

Vorwort

In der Reihe „Das familienrechtliche Mandat“ nimmt das Unterhaltsrecht allein schon wegen seiner enormen praktischen Relevanz eine herausragende Stellung ein.

Kaum ein familienrechtliches Mandat kann ohne eine korrekte Unterhaltsberechnung bearbeitet werden. Die dankenswert gute Annahme auch der zweiten Auflage des Werks hat nunmehr eine Neuauflage erforderlich gemacht.

Dies gilt um so mehr, als nahezu eine Flut ober- und höchstrichterlicher Entscheidungen im Unterhaltsrecht seit Erscheinen der Voraufgabe zu berücksichtigen waren, etwa die grundlegende Änderung der Zulässigkeit der Quotenberechnung beim Ehegattenunterhalt bis zu einem Betrag, der 3/7 des Höchstsatzes der Düsseldorfer Tabelle entspricht.

Das Werk berücksichtigt Rechtsprechung und Literatur bis Sommer 2020.

Die Struktur der Neuauflage ist unverändert geblieben. Aufgabe soll es erneut sein, nicht nur ein vollständiges Kompendium zu liefern, in dem jede unterhaltsrechtliche Fragestellung erschöpfend und stets praxisnah dargestellt wird. Vielmehr will das Werk auch in der Neuauflage unter Verwendung zahlreicher Praxistipps, Aufbauschemata und Beispielrechnungen, rechtsprechungsorientierte Antworten auf im unterhaltsrechtlichen Mandat regelmäßig auftretende Fragen liefern.

Der Zugang zur Neuauflage wird durch ein ausführliches Inhaltsverzeichnis und ein nochmals erweitertes Stichwortverzeichnis erleichtert.

Das Autorenteam besteht ausnahmslos aus unterhaltsrechtlichen Experten und gewährleistet, dass es sich um ein Buch „von Praktikern für Praktiker“ handelt.

Unser besonderer Dank gilt erneut unserer Lektorin, Frau Göhring, die auch die Neuauflage wieder mit großer Akkuratess betreibt und mir ihrem Engagement dafür Sorge getragen hat, dass das Werk pünktlich erscheinen kann.

Hagen, im Juli 2020

*Dr. Norbert Kleffmann
Rechtsanwalt und Notar
Fachanwalt für Familienrecht*

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | 5 |
| Musterverzeichnis | 49 |
| Literaturverzeichnis | 53 |
| Autorenverzeichnis | 55 |
| § 1 Einkommensermittlung | 57 |
| A. Einführung in das Unterhaltseinkommen | 57 |
| I. Was ist Unterhaltseinkommen? | 57 |
| II. Wichtige Reformen und Rechtsprechung zum Steuerrecht | 59 |
| 1. Gesetz über elektronische Handelsregister sowie das Unternehmensregister (EHUG) | 59 |
| 2. Unternehmensteuerreform 2008 (Paradigmenwechsel für Jahresabschlüsse ab 2009) | 59 |
| 3. Jahressteuergesetz 2009 | 61 |
| 4. Jahressteuergesetz 2010, insb. Auswirkung für Kinder, Familie, Unterhalt und Krankenversicherung gemäß Wachstumsbeschleunigungs- und Bürgerentlastungsgesetz. | 62 |
| 5. Steuervereinfachungsgesetz 2011 | 63 |
| 6. Weitere Änderungen ab 2013 | 63 |
| 7. Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts ab VZ 2014 | 66 |
| 8. Weitere Gesetzesänderungen 2014 | 66 |
| 9. Gesetzesänderungen 2015 | 68 |
| 10. Gesetzesänderungen ab VAZ 2016 | 74 |
| 11. Erbschaftsteuerreform 2016 | 77 |
| 12. Steuerentlastung ab VAZ 2017 & 2018 | 77 |
| a) Steuerentlastungen 2017/2018 zur Körperschaftssteuer | 78 |
| b) Steuerentlastungen 2017/2018 zur Umwandlung | 78 |
| c) Steuerentlastungen 2017/2018 zur Umsatzsteuer | 78 |
| d) Steuerentlastungen 2017/2018 zur Erbschaftsteuer | 78 |
| e) Steuerentlastungen 2017/2018 zur Grunderwerbsteuer | 78 |
| f) Steuerentlastungen 2017/2018 zum Bewertungsrecht | 79 |
| g) Steuerentlastungen 2017/2018 zum Verfahrensrecht | 79 |
| 13. Güterrechtsverordnungen, EuGüVO/EuPartVO | 79 |
| 14. Lebenspartnerschaften ab 1.10.2017 | 79 |
| 15. Steuerrechtsänderungen 2018 | 79 |
| 16. Schenkungssteuer-/Erbschaftssteuerverentlastungen 2017/2018 | 80 |
| 17. Änderungen des Steuerberatungsgesetzes | 80 |
| 18. INVEST-Zuschuss für Wagniskapital und Exitzuschuss 2017 | 81 |
| 19. Einkommensteuergesetzesänderungen 2017 | 81 |
| 20. Einkommensteuertarife 2018 | 82 |
| 21. Einkommensteuer: Nachbesteuerungstatbestand nach § 34a EStG | 82 |
| 22. Steuerklassen für Ehegatten | 82 |
| 23. Permanenter Lohnsteuerjahresausgleich | 83 |

| | |
|---|-----|
| 24. Faktorverfahren | 83 |
| 25. Kindergeld, Rückwirkung des Antrags | 84 |
| 26. Datenübermittlung an Familienkassen | 84 |
| 27. Investmentsteuerreformgesetz | 84 |
| 28. Jahressteuergesetz 2019 | 85 |
| 29. Neuer § 7b EStG durch Gesetz zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus | 86 |
| 30. Steuerliche Auswirkungen des Coronavirus und Konjunkturpaket des Bundes | 86 |
| B. Einkommensermittlung. | 89 |
| I. Einführung | 93 |
| 1. Rechtsgrundlagen | 93 |
| 2. Überblick über die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 93 |
| 3. Erhebungsformen. | 94 |
| II. Persönliche Steuerpflicht | 94 |
| 1. Unbeschränkte Steuerpflicht. | 94 |
| 2. Beschränkte Steuerpflicht | 95 |
| 3. Wegzugbesteuerung/Erweiterte Steuerpflicht im Falle des Wegzuges | 96 |
| III. Unterhaltseinkünfte | 97 |
| 1. Gewinn- und Überschusseinkünfte/Liebhaberei | 97 |
| 2. Einnahmen | 99 |
| 3. Aufwand | 100 |
| a) Generelles | 100 |
| b) Betriebsausgaben | 100 |
| c) Werbungskosten | 102 |
| d) Aufwendungen für die private Lebensführung | 103 |
| e) Abgrenzung der Aufwendungen der privaten Lebenshaltungskosten von Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten. | 103 |
| IV. Buchführung/Rechnungslegung zur Erfassung und Dokumentation der Geschäftsvorfälle | 110 |
| 1. Warum (und was?) muss der Familienrechtler etwas über betriebliches Rechnungswesen wissen? | 110 |
| 2. Buchführungssysteme. | 113 |
| a) Einfache Buchführung | 113 |
| b) Doppelte Buchführung | 114 |
| c) Kontenarten und Kontenrahmen | 115 |
| d) Doppelte Buchführung (Doppik) nach Luca Pacioli und Prüfung von Verbuchungen und Buchungssätzen | 116 |
| V. Gewinn- und Überschussermittlungsmethoden nach Einkunftsarten | 118 |
| 1. Betriebsvermögensvergleich | 118 |
| 2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 und § 13a EStG). | 119 |
| 3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG) | 123 |
| a) Sonderbetriebsvermögen (SBV)/Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben | 125 |
| b) Atypisch/typisch stille Gesellschaft. | 127 |
| c) Veräußerungsgewinne | 128 |
| d) Betriebsaufspaltung. | 129 |

| | |
|---|-----|
| 4. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) | 131 |
| 5. Einnahmen-/Überschussrechnung (EÜR) nach § 4 Abs. 3 EStG | 132 |
| 6. Gewinnermittlungen nach Durchschnittssätzen | 133 |
| 7. Gewinnermittlungszeitraum | 133 |
| VI. Betriebsvermögensvergleich | 134 |
| 1. Begriff des Betriebsvermögens | 134 |
| 2. Betriebsvermögensvergleich i.S.v. § 4 Abs. 1 EStG | 136 |
| a) Bilanzaufbau nach § 266 HGB | 137 |
| b) Methode der Gewinnermittlung nach §§ 4 Abs. 1, 5 EStG anhand eines Beispiels | 138 |
| c) Erfolgswirksamkeit bei Bilanzierung (Finanzbuchhaltung) versus EÜR | 140 |
| 3. Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) und Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzänderungsgesetz (MicroBilG) | 141 |
| 4. Betriebsvermögen | 146 |
| a) Notwendiges Betriebsvermögen | 147 |
| b) Notwendiges Privatvermögen | 147 |
| c) Gewillkürtes Betriebsvermögen | 147 |
| 5. Aktiva der Bilanz/Erfolgswirksamkeit durch Bewertung/Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK)/Abschreibung (AfA) | 148 |
| a) Bewertungsgrundsätze und Grundsätze Ordnungsgemäßer Buchfüh- rung (GOB) | 148 |
| b) Anschaffungs- und Herstellungskosten, § 255 HGB | 150 |
| c) Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 152 |
| d) Systematisierung der einzelnen Wirtschaftsgüter/Vermögenswerte in der Steuerbilanz. | 152 |
| e) Teilwertabschreibung und ihre Bedeutung im Familienrecht | 153 |
| f) Bewertung von abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens | 157 |
| g) AfA bei immateriellen Wirtschaftsgütern | 158 |
| h) AfA bei Gebäuden | 161 |
| aa) Lineare AfA | 161 |
| bb) Degressive AfA | 162 |
| cc) Gebäudeabschreibung im Familienrecht. | 164 |
| i) AfA bei beweglichen Anlagegütern | 165 |
| aa) Lineare AfA | 165 |
| bb) Degressive AfA | 166 |
| cc) Wechsel der AfA-Methoden | 167 |
| dd) Leistungsabschreibung | 167 |
| ee) Sonder-AfA, insb. AfA nach § 7g EStG | 168 |
| (1) Voraussetzungen des § 7g EStG g.F. | 170 |
| (2) Sonderabschreibung und lineare AfA | 174 |
| (3) Sonderabschreibungen und degressive AfA | 175 |
| (4) Ansparabschreibung nach § 7g EStG a.F. (vgl. „Sonderposten mit Rücklageanteil“) | 176 |
| j) AfA und Sonder-AfA im Familienrecht (bewegliche Wirtschaftsgüter) sowie Investitionsfreiheit, Rücklagenbildung, Gewinn \neq Einkommen | 178 |
| aa) Unterhaltsrechtsprechung zur AfA (bewegliche Wirtschaftsgüter) | 179 |
| bb) AfA-Tabellen für Wirtschaftszweige (Spezial-AfA-Tabellen) | 180 |

| | | |
|-----|--|-----|
| cc) | Fiktive Abschreibungsliste | 183 |
| dd) | Fiktive Steuerberechnung im Unterhaltsrecht | 184 |
| ee) | Geringwertige Wirtschaftsgüter – GWG – im Steuer- und im Familienrecht | 186 |
| 6. | Gewinnauswirkungen und Bewertung weiterer aktiver Bilanzposten im Unterhaltsrecht | 188 |
| a) | Vorbemerkungen zu den Aktiva | 188 |
| b) | Nicht abnutzbares Anlagevermögen | 188 |
| c) | Umlaufvermögen und seine Bewertung | 189 |
| aa) | Abgrenzung zum Anlagevermögen und Grundsatz der Bewertung | 189 |
| bb) | Vorratsbewertung durch Einzel- und Gruppenbewertung, wie Festwertverfahren/Durchschnittsmethode/Verbrauchsfolgeverfahren | 189 |
| cc) | Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | 192 |
| dd) | Fertige Erzeugnisse und Waren/Geleistete Anzahlungen | 193 |
| ee) | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, deren Bewertung und Berichtigung, insbesondere Forderungen aus Lieferung und Leistung | 193 |
| ff) | Wertpapiere | 195 |
| gg) | Liquide Mittel | 195 |
| hh) | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten/RAP | 195 |
| ii) | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 195 |
| 7. | Passiva der Bilanz und deren Erfolgswirksamkeit durch Bewertung | 196 |
| a) | Eigenkapital | 196 |
| aa) | Entnahmen und Einlagen | 199 |
| bb) | Unentgeltliche Wertabgaben/Sachentnahmen | 199 |
| cc) | Nutzungsentnahmen | 200 |
| dd) | Kraftfahrzeugnutzung | 200 |
| ee) | Schuldzinsenabzugsverbot | 206 |
| ff) | Entnahmenbewertung | 207 |
| gg) | Privatentnahmen im Familienrecht | 208 |
| hh) | Verlustverrechnungsverbot nach § 15a EStG | 210 |
| ii) | Verluste aus Steuerstundungsmodellen, § 15b EStG | 210 |
| b) | Rücklagen und Sonderposten mit Rücklageanteil | 211 |
| aa) | Rücklage nach § 6b EStG für die Übertragung stiller Reserven bei Veräußerung bestimmter Anlagegüter | 212 |
| bb) | Sonderposten für Investitionszulagen und -zuschüsse zum Anlagevermögen (R 6.5 EStR 2012) | 213 |
| cc) | Rücklage für Ersatzbeschaffung, § 6b EStG, R 6.6 EStR 2012 | 214 |
| dd) | Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe nach § 7g Abs. 3 EStG a.F. | 216 |
| ee) | Erhöhte Abschreibungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen nach § 7h EStG | 217 |
| ff) | Erhöhte Absetzung bei Baudenkmalen nach § 7i EStG | 217 |
| gg) | Rücklage nach § 6 Abs. 1 UmwStG – Umwandlungsteuergesetz | 217 |

| | | |
|------|---|-----|
| c) | Rückstellungen | 217 |
| aa) | Allgemeines zu Rückstellungen | 218 |
| bb) | Pensionsrückstellungen | 219 |
| cc) | Steuerrückstellungen | 222 |
| dd) | Sonstige Rückstellungen, insbesondere für ungewisse Verbindlichkeiten | 223 |
| ee) | ABC der sonstigen Rückstellungen | 225 |
| d) | Verbindlichkeiten | 227 |
| e) | Passive Rechnungsabgrenzungsposten/Passive RAP | 228 |
| 8. | Bilanzberichtigung und Bilanzänderung, § 4 Abs. 2 S. 1, 2 EStG | 228 |
| a) | Bilanzberichtigung | 228 |
| b) | Bilanzänderung | 228 |
| 9. | Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen/Umwandlungen | 229 |
| a) | Sonderbilanzen/Sonderbetriebsvermögen | 229 |
| b) | Ergänzungsbilanzen | 230 |
| c) | Umwandlungen | 232 |
| 10. | Gewinn- und Verlustrechnung (G & V) gemäß § 275 HGB | 236 |
| a) | Erlöse | 239 |
| b) | Wareneinkauf/Materialaufwand | 240 |
| c) | Personalaufwand | 240 |
| d) | Abschreibungsaufwand | 241 |
| e) | Aufwand für Wertberichtigungen/Verluste aus Abgängen des Anlage- bzw. Umlaufvermögens | 241 |
| f) | Aufwand für Bildung der Sonderposten mit Rücklageanteil, insb. § 7g EStG a.F.. | 241 |
| g) | Aufwand für Bildung von Rückstellungen | 241 |
| h) | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 241 |
| aa) | Kraftfahrzeugkosten | 241 |
| bb) | Bewirtungs-, Reisekosten und Geschenke, Lizenzschrankenaufwand | 241 |
| cc) | Mieten/Pachten, Leasing, Disagio | 242 |
| dd) | Telefonkosten | 242 |
| ee) | Zinsaufwendungen | 242 |
| ff) | Vorsteuer/Umsatzsteuer/sonstige betriebliche Steuern | 243 |
| gg) | Sonstiger betrieblicher Aufwand/weitere Aufwandspositionen | 243 |
| 11. | Anhang, Lagebericht, Abschlussprüfung, Offenlegung | 243 |
| VII. | Einnahmen-/Überschussrechnung/EÜR | 244 |
| 1. | Einnahmen-Überschuss-Rechnung/EÜR nach § 4 Abs. 3 EStG | 244 |
| a) | Berechtigte Steuerpflichtige der EÜR | 245 |
| b) | Betriebseinnahmen bei EÜR | 246 |
| c) | Betriebsausgaben bei EÜR | 246 |
| d) | Abzugsverbot von Aufwendungen nach § 4 Abs. 5 EStG bei der EÜR | 247 |
| e) | Durchbrechung des Zu- und Abflussprinzips insbesondere durch AfA und nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens und bestimmte Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens | 248 |
| f) | Kraftfahrzeugnutzung nach § 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG | 248 |
| aa) | 1 %-Regelung für Privatanteile der Kfz-Nutzung | 249 |

| | |
|--|-----|
| bb) Fahrtenbuchmethode | 249 |
| 2. EÜR und Betriebsvermögensvergleich/systematische Abgrenzung | 249 |
| 3. Gestaltungsmöglichkeiten bei EÜR | 250 |
| 4. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen | 252 |
| VIII. Thesaurierte Gewinne im Familienrecht | 253 |
| 1. Thesaurierung von Gewinnen bei Einzelunternehmen | 255 |
| 2. Thesaurierung von Gewinnen bei Gesellschaften | 257 |
| a) Thesaurierte Gewinne in der Personengesellschaft | 258 |
| b) Thesaurierte Gewinne bei Kapitalgesellschaften | 259 |
| c) Rechtfertigung der Differenzierung zwischen beherrschendem und nicht beherrschendem Gesellschafter | 259 |
| 3. Zusammenfassung | 260 |
| IX. Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Grunderwerbsteuer | 260 |
| 1. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens | 261 |
| 2. Körperschaftsteuersysteme: Anrechnungsverfahren, Halbeinkünfteverfahren, Teileinkünfteverfahren und Abgeltungsteuer | 262 |
| 3. Gewerbesteuer | 264 |
| 4. Grunderwerbsteuer | 265 |
| X. Überschusseinkünfte | 266 |
| 1. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) | 266 |
| a) Arbeitnehmereigenschaft | 266 |
| b) Scheinselbstständige | 266 |
| c) Arbeitslohn | 267 |
| d) Steuerfreie Einnahmen | 268 |
| e) Sachbezüge | 268 |
| f) Bezugszeiträume | 269 |
| g) Abzüge vom Lohn | 270 |
| aa) Versorgungsfreibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag | 270 |
| bb) Werbungskosten | 270 |
| cc) Arbeitnehmerpauschbetrag/Pauschbetrag für Versorgungsbezüge | 270 |
| dd) Kinderbetreuungskosten als Werbungskosten | 270 |
| h) Arbeitnehmereigenschaft des geschäftsführenden GmbH-Gesellschafters/unterhaltsrechtlicher Betrachtungszeitraum | 271 |
| 2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) | 272 |
| a) Einnahmen | 272 |
| aa) Höhe der Abgeltungsteuer | 273 |
| bb) Steuertatbestände der Kapitaleinkünfte auf private Kapitalerträge | 273 |
| cc) Ausnahmen von der Abgeltungsteuer nach § 32d EStG | 273 |
| dd) Aufwendungen/Werbungskosten nach §§ 9a, 20 Abs. 9 EStG | 274 |
| ee) Veranlagungsoptionen und Konsequenzen für das Unterhaltseinkommen/Verlustverrechnung | 274 |
| b) Stille Gesellschaft sowie Einnahmen des partiarischen Darlehensgebers | 276 |
| c) Erträge aus Kapitallebensversicherungen | 276 |
| d) Zeitliche Zurechnung der Einnahmen | 277 |

| | | |
|------|--|-----|
| 3. | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) | 277 |
| a) | Einnahmen | 278 |
| b) | Werbungskosten | 279 |
| aa) | Schuldzinsen als Werbungskosten | 279 |
| bb) | Erhaltungs- und Herstellungsaufwand als Werbungskosten . . . | 279 |
| cc) | Sonstige Werbungskosten | 280 |
| dd) | Lineare, degressive AfA und AfaA nach § 7 EStG | 281 |
| 4. | Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) | 282 |
| a) | Wiederkehrende Bezüge/Renten aus der Basisversorgung (§ 22 Nr. 1 S. 3 a aa EStG) | 283 |
| b) | Wiederkehrende Bezüge/Renten aus Kapitalanlageprodukten (§ 22 Nr. 1 S. 3 a bb EStG) | 284 |
| c) | Einkünfte aus Unterhaltsleistungen/begrenztes Realsplitting (§ 22 Nr. 1a EStG) und schuldrechtlichem Versorgungsausgleich (§ 22 Nr. 1c EStG) | 284 |
| d) | Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2 EStG i.V.m. § 23 EStG; früher auch Spekulationsgeschäfte), auch als Problem der Steuerlatenz in der Bewertung von Vermögensgegenständen im Zugewinnausgleich („latente Steuer“) | 284 |
| e) | Einzelfragen mit Beispielen i.V.m. Grundstücksveräußerungen (Eigennutzung und Vereinbarungen im Zugewinnausgleich) | 287 |
| f) | Latente Steuern bei anderen Vermögenswerten (Exkurs) | 291 |
| aa) | Gewerblicher Grundstückshandel | 291 |
| bb) | Lebensversicherungen | 292 |
| cc) | Steuervermeidungsstrategien | 293 |
| dd) | Veräußerungsgewinne aus Unternehmen und Unternehmens- beteiligungen, auch als Problem der Steuerlatenz (latente Steuern) in der Bewertung von Vermögensgegenständen im Zugewinn- ausgleich. | 295 |
| g) | Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen (§ 22 Nr. 5 EStG) | 299 |
| C. | Einkommen/Vorsorgeaufwendungen/Einkommensteuer | 300 |
| I. | Einkünfteermittlung nach § 2 Abs. 2 EStG | 300 |
| 1. | Überblick zur Ermittlung der Summe der Einkünfte | 300 |
| 2. | Verlustausgleich | 300 |
| a) | Horizontaler Verlustausgleich | 301 |
| b) | Vertikaler Verlustausgleich | 301 |
| II. | Gesamtbetrag der Einkünfte nach § 2 Abs. 3 EStG | 302 |
| 1. | Überblick zum Gesamtbetrag der Einkünfte | 302 |
| 2. | Altersentlastungsbetrag | 303 |
| 3. | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende | 303 |
| 4. | Freibetrag für Land- und Forstwirte | 304 |
| 5. | Hinzurechnungsbetrag nach § 52 Abs. 2 S. 3 EStG sowie § 8 Abs. 5 S. 2 ALG | 305 |
| III. | Einkommen i.S.d. § 2 Abs. 4 EStG –Verlustabzug/Sonderausgaben/ Vorsorgeaufwendungen/außergewöhnliche Belastungen. | 305 |
| 1. | Überblick zum Einkommen i.S.d. § 2 Abs. 4 EStG | 305 |
| 2. | Verlustabzug nach § 10d EStG | 306 |

| | | |
|-----|---|-----|
| a) | Verlustrücktrag | 306 |
| b) | Verlustvortrag | 307 |
| c) | Verluste im Familienrecht | 307 |
| 3. | Sonderausgaben | 309 |
| a) | Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben | 309 |
| b) | Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben | 310 |
| c) | Personenbezogenheit | 311 |
| d) | Abflussprinzip | 311 |
| e) | Ausnahmen | 311 |
| f) | Pauschbetrag | 311 |
| g) | Unterhaltsleistungen als Sonderausgaben | 311 |
| aa) | Unterhaltszahlungen | 311 |
| bb) | Voraussetzungen des Sonderausgabenabzugs bei Unterhaltsleistungen | 312 |
| cc) | Höchstabzugsbetrag/Ausschluss vom Abzug | 314 |
| dd) | Zahlungen mit Auslandsbezug | 316 |
| ee) | Wiederkehrende Wahlrechtsausübung | 316 |
| ff) | Zustimmung und Widerruf | 317 |
| gg) | Nachträgliche Änderung der Abzugsbeträge | 317 |
| hh) | Zustimmung zum begrenzten Realsplitting | 318 |
| (1) | Familienrechtliche Anspruchsgrundlage für die Zustimmungspflicht | 318 |
| (2) | Voraussetzungen für die Zustimmungspflicht | 318 |
| (a) | Nachteilsausgleich | 318 |
| (b) | Nachweispflicht | 321 |
| (c) | Formalien | 321 |
| h) | Sicherheitsleistung/Zurückbehaltungsrecht/Aufrechnung | 322 |
| i) | Obliegenheit des Unterhaltsschuldners | 322 |
| j) | Durchsetzung des Anspruchs auf Zustimmung | 323 |
| k) | Unterschiedliche steuerliche Auswirkungen | 323 |
| l) | Auskunftsanspruch wegen zu erwartender Nachteile | 324 |
| m) | Verjährung | 324 |
| n) | Realsplittingvorteil aus neuer Ehe | 324 |
| 4. | Vorsorgeaufwendungen | 325 |
| a) | Vorsorgeaufwendungen im Steuerrecht | 325 |
| aa) | Altersvorsorgeaufwendungen | 327 |
| bb) | Sonstige Vorsorgeaufwendungen | 327 |
| cc) | Höchstabzugsbeträge | 328 |
| dd) | Günstigerprüfung | 329 |
| b) | Vorsorgeaufwendungen im Unterhaltsrecht | 329 |
| aa) | Beitragszahlungen während des Zusammenlebens | 329 |
| bb) | 20 %-Grenze | 329 |
| cc) | Tatsächliche Leistung | 330 |
| dd) | Sekundäre Altersvorsorge | 330 |
| (1) | Sekundäre Altersvorsorge beim Elternunterhalt | 330 |
| (2) | Sekundäre Altersvorsorge beim Ehegattenunterhalt | 331 |
| (3) | Prüffolge | 331 |

| | |
|--|-----|
| c) Sonderausgaben-Pauschbetrag/Vorsorgepauschale nach § 10c EStG | 332 |
| d) Kinderbetreuungskosten i.S.v. § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG | 332 |
| 5. Außergewöhnliche Belastungen | 336 |
| a) Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG) | 336 |
| b) Außergewöhnliche Belastungen für familienrechtliche Aufwendungen | 338 |
| c) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG) | 342 |
| aa) Unterhaltsaufwendungen/Alternative zum Realsplitting | 342 |
| bb) Freibetrag nach § 33a Abs. 2 EStG | 347 |
| IV. Zu versteuerndes Einkommen nach § 2 Abs. 5 EStG | 348 |
| 1. Überblick zum zu versteuernden Einkommen | 348 |
| 2. Freibeträge für Kinder/Kindergeld/Günstigerprüfung | 348 |
| a) Freibeträge für Kinder | 348 |
| b) Freibetrag für den Betreuungs-, Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf | 350 |
| c) Kindergeld/Günstigerprüfung | 351 |
| 3. Härteausgleich, § 46 Abs. 3, 4 EStG, § 70 EStDV | 353 |
| V. Einkommensteuerfestsetzung | 353 |
| 1. Überblick über die Ermittlung der Einkommensteuerschuld | 353 |
| 2. Einkommensteuertarif | 354 |
| a) Grundtarif (Grundtabelle) | 354 |
| b) Splittingverfahren (Splittingtabelle) | 355 |
| 3. Progressionsvorbehalt, § 32b EStG | 367 |
| 4. Steuerermäßigungen | 367 |
| 5. Steuerermäßigungen im Rahmen des Haushalts | 368 |
| 6. Außerordentliche Einkünfte und ihre Steuerermäßigung nach § 34 EStG, insb. Veräußerungsgewinne aus Veräußerung von Betriebsvermögen | 369 |
| 7. Steuerentrichtung | 371 |
| VI. Zuschlagsteuern | 371 |
| 1. Kirchensteuer | 371 |
| 2. Solidaritätszuschlag | 371 |
| VII. Lohnsteuer | 372 |
| 1. Lohnsteuerklassen | 372 |
| 2. Lohnsteuertabellen | 372 |
| 3. Lohnsteuerabzugsmerkmale und Faktorverfahren | 374 |
| 4. Lohnsteuerklassen im Familienrecht | 376 |
| a) Generelles | 376 |
| b) Eintrag des Steuerfreibetrages – unterhaltsrechtliche Obliegenheit? | 377 |
| VIII. Einkommensteuer im Familienrecht | 377 |
| 1. In-Prinzip | 377 |
| 2. Für-Prinzip | 378 |
| 3. Zu berücksichtigende Steuer | 378 |
| 4. Fiktive Steuerberechnung in der Rechtsprechung | 378 |
| 5. Kritik am In-Prinzip | 379 |
| 6. Lückenhafter/unvollständiger Anwaltsvortrag zur Einkommensteuer | 379 |
| IX. Aufteilung von Steuerschulden und Steuererstattungen | 383 |
| 1. Aufteilung im Steuerrecht | 383 |
| 2. Aufteilung im Familienrecht | 394 |

| | |
|--|------------|
| D. Schwarzeinkünfte und ihre Aufdeckung/Einkommenschätzung | 396 |
| I. Einkommenschätzung im Unterhaltsrecht unter besonderer Berücksichtigung der Ermittlung von Schwarzeinkünften | 396 |
| 1. Gewinnschätzung im Steuerrecht | 396 |
| a) Gewinnschätzung nach § 13a EStG. | 396 |
| b) Gewinnschätzung nach § 162 AO. | 397 |
| 2. Schwarzgeld. | 400 |
| a) Schwarzgeld und Zuschätzung | 400 |
| b) Rechnungswesen als Anknüpfungspunkt | 401 |
| c) Systematisierung der Schwarzgeldentstehung | 402 |
| aa) Vorbemerkungen | 402 |
| bb) Nichterfassung von Einnahmen | 402 |
| cc) Manipulation der Ausgaben | 402 |
| II. Aufdeckung der Schwarzeinkünfte in Steuerrecht und Betriebswirtschafts- lehre. | 403 |
| 1. Manipulationen der Aktiva und Passiva | 403 |
| 2. OR-Geschäfte | 404 |
| 3. Methoden der Schwarzgeldaufdeckung. | 405 |
| a) Überblick über die Methoden der Schwarzgeldaufdeckung. | 405 |
| b) Interner Betriebsvergleich durch Nachkalkulation | 405 |
| c) Innerer Betriebsvergleich durch Zeitreihenvergleich | 408 |
| d) Innerer Betriebsvergleich per Chi-Quadrat-Test. | 409 |
| e) Äußerer Betriebsvergleich, insbesondere nach amtlichen Richtsätzen f) Vermögenszuwachsrechnung. | 410 |
| g) Geldverkehrsrechnung und Kassenfehlbetragsrechnung. | 412 |
| aa) Geldverkehrsrechnung. | 416 |
| bb) Kassenfehlbetragsrechnung | 416 |
| 4. Schätzung im Unterhaltsrecht, Zusammenfassung. | 417 |
| 419 | |
| § 2 Kindesunterhalt | 421 |
| A. Grundsätzliches | 421 |
| B. Auskunftspflicht | 421 |
| C. Anspruchsvoraussetzungen | 421 |
| I. Bedarf | 422 |
| II. Bedürftigkeit | 422 |
| III. Leistungsfähigkeit. | 422 |
| IV. Haftung der Eltern. | 422 |
| V. Sonstige Fragen | 422 |
| VI. Beginn und Ende des Unterhaltsanspruchs | 422 |
| D. Rangfragen | 423 |
| E. Minderjährige Kinder. | 423 |
| I. Eltern-Kind-Verhältnis. | 424 |
| 1. Mutter. | 424 |
| 2. Vater. | 424 |
| 3. Der Scheinvater und Scheinvaterregress | 425 |
| 4. Adoption | 426 |

| | |
|---|-----|
| II. Bedarf (§ 1610) | 427 |
| 1. Der Mindestbedarf (Mindestunterhalt, § 1612a Abs. 1 Satz 2 und 3) . . . | 428 |
| a) Entwicklung und Herleitung des Mindestbedarfs | 428 |
| b) Darlegungs- und Beweislast beim Mindestbedarf | 429 |
| c) Umrechnung dynamischer Titel über Kindesunterhalt nach § 36 EGZPO | 429 |
| 2. Die Pauschalierung des Barbedarfs durch Tabellen/Leitlinien und deren praktische Anwendung | 429 |
| 3. Der Bedarfskontrollbetrag | 432 |
| 4. Die konkrete Bedarfsbemessung | 433 |
| 5. Die Bestandteile des Elementarbedarfs | 435 |
| a) Die Behandlung der Wohnkosten | 436 |
| b) Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge | 437 |
| c) Der Mehrbedarf | 437 |
| d) Der Ausbildungsunterhalt | 439 |
| aa) Der Schulabschluss | 440 |
| (1) Berufsausbildung i.S.d. § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2a EStG . . . | 440 |
| (2) Orientierungsphase | 441 |
| (3) Konkretes Berufsziel | 442 |
| (4) Eignung des Kindes | 442 |
| (5) Berufswahl | 443 |
| bb) Während der Ausbildung | 443 |
| (1) Das Gegenseitigkeitsprinzip | 443 |
| (2) Verzögerung und Unterbrechung der Ausbildung | 444 |
| (3) Der Abbruch der Ausbildung | 445 |
| cc) Der erfolgreiche Abschluss der Ausbildung | 445 |
| 6. Sonderbedarf mit Kostenvorschuss | 446 |
| 7. Bedarf des minderjährigen Kindes bei Barunterhaltungspflicht beider Eltern | 448 |
| a) Die Bedarfsbemessung bei Fremdbetreuung durch einen Dritten . . . | 448 |
| b) Die Bedarfsbemessung bei eigenem Hausstand des minderjährigen Kindes | 449 |
| c) Die Bedarfsbemessung bei Vorliegen eines – echten – Wechselmodells | 449 |
| III. Bedürftigkeit (§ 1602 BGB) | 452 |
| 1. Die Erwerbsobliegenheit minderjähriger Kinder | 452 |
| a) Beschäftigungsverbot für minderjährige Kinder | 453 |
| b) Minderjährige Kinder in Ausbildung | 453 |
| c) Die Erwerbsobliegenheit minderjähriger Kinder bei Schwangerschaft, Betreuung eines eigenen Kindes und in Notlagen | 454 |
| aa) Schwangerschaft der minderjährigen Tochter | 454 |
| bb) Betreuung eines eigenen Kindes durch die minderjährige Tochter | 454 |
| cc) Notlage eines minderjährigen Kindes | 455 |
| d) Fiktive Einkünfte | 455 |
| 2. Einkünfte des minderjährigen Kindes | 456 |
| a) Die Ausbildungsvergütung des minderjährigen Kindes | 457 |

| | | |
|-----|--|-----|
| b) | Überobligatorische und geringfügige Tätigkeit des minderjährigen Kindes | 458 |
| aa) | Einkünfte aus unzumutbarer Erwerbstätigkeit. | 458 |
| bb) | Einkünfte aus geringfügiger Erwerbstätigkeit. | 459 |
| c) | Einkünfte des Kindes aus seinem Vermögen und das Vermögen an sich | 459 |
| aa) | Vermögenserträge | 460 |
| bb) | Der Vermögensstamm. | 460 |
| cc) | Einkünfte des Kindes aus Gebrauchsvorteilen. | 461 |
| dd) | Leistungen eines Dritten | 462 |
| (1) | Die freiwillige Leistung | 462 |
| (2) | Sozialleistungen (subsidiäre und nicht subsidiäre) | 463 |
| d) | Bedürftigkeit und Jugendstrafe. | 465 |
| e) | Kindergeld als anrechenbares Einkommen | 466 |
| IV. | Leistungsfähigkeit. | 467 |
| 1. | Eingeschränkte und gesteigerte („verschärfte“) Leistungspflicht | 468 |
| 2. | Die Selbstbehalte. | 469 |
| a) | Angemessener/notwendiger Selbstbehalt | 469 |
| b) | Höhe der jeweiligen Selbstbehalte | 469 |
| aa) | Der notwendige Selbstbehalt (§ 1603 Abs. 1) | 470 |
| bb) | Der angemessene Selbstbehalt (§ 1603 Abs. 2) | 470 |
| cc) | Der Mindestselbstbehalt gegenüber dem getrennt lebenden oder geschiedenen Ehegatten und gegenüber der Mutter eines nichtehelichen Kindes (§ 1615I) | 470 |
| dd) | Der individuelle (ehe-)angemessene Selbstbehalt gegenüber getrennt lebenden oder geschiedenen Ehegatten und gegenüber der Mutter einen nichtehelichen Kindes (§ 1615I) | 471 |
| ee) | Der erweiterte große Selbstbehalt („Super-Selbstbehalt“) | 471 |
| c) | Konsumverzicht und Synergie-Effekte einer neuen Partnerschaft | 471 |
| aa) | Der Konsumverzicht | 471 |
| bb) | Die Synergie-Effekte einer neuen Partnerschaft | 471 |
| 3. | Einkünfte des Unterhaltspflichtigen | 472 |
| a) | Tatsächliche Einkünfte mit Wohnvorteil | 473 |
| aa) | Verbrauchsunabhängige und verbrauchsabhängige Kosten | 474 |
| bb) | Kosten für Instandhaltung | 474 |
| cc) | Kosten für das Immobiliendarlehen | 474 |
| b) | Fiktive Einkünfte | 475 |
| c) | Unterhaltsleistungen als Einkünfte | 477 |
| d) | Überobligatorische Einkünfte | 478 |
| 4. | Die gesteigerte bzw. die „verschärfte“ Leistungspflicht nach § 1603 Abs. 2 | 478 |
| a) | Kreis der privilegierten Unterhaltsberechtigten nach § 1603 Abs. 2 | 478 |
| aa) | Minderjährige unverheiratete Kinder, § 1603 Abs. 2 Satz 1 | 478 |
| bb) | Die privilegierten Volljährigen (privilegierte Schülerkinder), § 1603 Abs. 2 Satz 2 | 478 |
| (1) | Vollendung des 21. Lebensjahres | 479 |
| (2) | In allgemeiner Schulausbildung | 479 |

| | | |
|-----|--|-----|
| b) | Der Umfang der gesteigerten Erwerbsobliegenheit des Unterhaltsschuldners in den Fällen des § 1603 Abs. 1 und 2 | 480 |
| aa) | Wechsel des Arbeitsplatzes | 482 |
| bb) | Beide Seiten der Aus- und Weiterbildung des Unterhaltsschuldners | 483 |
| cc) | Nebentätigkeit und Überstunden. | 483 |
| (1) | Nebentätigkeit. | 483 |
| (2) | Überstunden. | 484 |
| dd) | Die Betreuung weiterer Kinder | 485 |
| c) | Die Folgen der Verletzung der gesteigerten Erwerbsobliegenheit: die fiktiven Einkünfte/Einsatz des Vermögens durch den Unterhaltsschuldner | 485 |
| aa) | Fiktive Einkünfte und deren Höhe | 485 |
| bb) | Einsatz des Vermögensstamms durch den Unterhaltsschuldner | 487 |
| 5. | Verbindlichkeiten des Unterhaltsschuldner. | 487 |
| a) | Kreditverbindlichkeiten. | 487 |
| b) | Kindesunterhalt, Beeinträchtigung der Leistungsfähigkeit durch andere Berechtigte (Mangelfall) | 489 |
| aa) | Kindesunterhalt | 489 |
| bb) | Bar- und Betreuungsunterhalt für ein erst- und zweitgeborenes Kind. | 489 |
| cc) | Mehrere Kindesunterhaltsberechtigten oder „der Mangelfall“. | 490 |
| (1) | Der absolute Mangelfall | 491 |
| (2) | Der einfache Mangelfall | 491 |
| (3) | Berechnung mit Beispielen | 491 |
| c) | Verbraucherinsolvenz. | 494 |
| d) | Leistungsfähigkeit und Umgangskosten | 495 |
| aa) | Neufassung des § 1612b Abs. 1 | 495 |
| bb) | Billigkeitserwägungen | 496 |
| cc) | Berücksichtigung der Umgangskosten im Rahmen der Leistungsfähigkeit | 496 |
| dd) | Darlegungs- und Beweislast | 496 |
| 6. | Der Rollentausch oder die „Hausmann“-Rechtsprechung | 496 |
| a) | Der Rollentausch | 497 |
| b) | Keine Betreuung eigener Kinder in der neuen Lebensgemeinschaft | 498 |
| c) | (Neben-)Erwerbstätigkeit des Unterhaltsschuldners. | 499 |
| V. | Problemstellungen außerhalb der Anspruchsgrundlage. | 499 |
| 1. | Die Ausfall- und Ersatzhaftung | 499 |
| a) | § 1607 Abs. 1: Die Ausfallhaftung. | 500 |
| b) | § 1607 Abs. 2: Die Ersatzhaftung | 501 |
| aa) | Übergang des Unterhaltsanspruchs, § 1607 Abs. 2 und 3 | 502 |
| (1) | Übergang des Unterhaltsanspruchs nach § 1607 Abs. 2 Satz 2. | 502 |
| (2) | Forderungsübergang nach § 1607 Abs. 3. | 502 |
| bb) | Regress und Benachteiligungsverbot (§ 1607 Abs. 4) | 502 |

| | |
|--|-----|
| c) Die Großelternhaftung | 503 |
| aa) Ausfallhaftung (§ 1607 Abs. 1) und Ersatzhaftung (§ 1607 Abs. 2) der Großeltern | 503 |
| (1) Ausfallhaftung | 503 |
| (2) Ersatzhaftung | 504 |
| bb) Dauer | 504 |
| cc) Bedarf | 504 |
| dd) Haftungsumfang | 505 |
| ee) Die Leistungsfähigkeit der Großeltern | 505 |
| (1) Selbstbehalt | 505 |
| (2) Verbindlichkeiten | 505 |
| ff) Darlegungs- und Beweislast | 506 |
| gg) Bearbeitungshinweis | 507 |
| 2. Der familienrechtliche Ausgleichsanspruch | 507 |
| a) Voraussetzungen des familienrechtlichen Ausgleichsanspruchs. | 507 |
| aa) Ursprüngliche Barunterhaltspflicht. | 508 |
| bb) Erfüllung einer Unterhaltspflicht des anderen Elternteils. | 508 |
| cc) Leistung in der Absicht des Ersatzverlangens | 508 |
| dd) Rückwirkende Geltendmachung | 508 |
| ee) Sachverhalte des familienrechtlichen Ausgleichsanspruchs | 508 |
| (1) Obhutswechsel | 509 |
| (2) Rückständiger Unterhalt für das minderjährige Kind. | 509 |
| (3) Ausgleich des Kindergelds | 509 |
| ff) Umfang des familienrechtlichen Ausgleichsanspruchs | 509 |
| 3. Berechtigung zum Kindergeldbezug | 510 |
| 4. Art der Unterhaltsgewährung bzw. das Unterhaltsbestimmungsrecht. | 511 |
| a) Grundsätzliches zur Barunterhaltszahlung | 511 |
| aa) Inhalt des Barunterhalts | 511 |
| bb) Unterhaltszahlung „unter Vorbehalt“/„ohne Anerkenntnis einer Rechtspflicht“ | 512 |
| cc) Fälligkeit „monatlich im Voraus“ | 512 |
| dd) Zahlungsdauer. | 513 |
| ee) Unterhaltsleistung in anderer Art | 513 |
| b) Unterhaltsbestimmung gegenüber minderjährigen (unverheirateten) Kindern. | 513 |
| c) Unwirksamkeit der Unterhaltsbestimmung | 514 |
| aa) Rechtsmissbräuchliche Unterhaltsbestimmung | 514 |
| bb) Umfang des Angebots zur Leistung von Unterhalt | 515 |
| cc) Erreichbarkeit des Unterhalts | 515 |
| dd) Unzumutbarkeit der Unterhaltsbestimmung | 515 |
| d) Form, Zeitpunkt und Wirkung der Unterhaltsbestimmung | 516 |
| aa) Form der Unterhaltsbestimmung | 516 |
| bb) Zeitpunkt der Unterhaltsbestimmung | 516 |
| cc) Wirkung der Unterhaltsbestimmung | 516 |
| e) Änderung der Unterhaltsbestimmung (§ 1612 Abs. 2) | 517 |
| aa) Änderung durch den Unterhaltsschuldner | 517 |

| | | |
|------|---|-----|
| bb) | Änderung auf Antrag des Unterhaltsgläubigers (§ 1612 Abs. 2 Satz 2) | 517 |
| | (1) Wirksam getroffene Unterhaltsbestimmung | 517 |
| | (2) Abänderungsvoraussetzungen | 517 |
| | (3) Rückwirkung des Abänderungsbegehrens | 517 |
| f) | Entsprechende Anwendung des § 1612 Abs. 2 im Sozialrecht | 518 |
| 5. | Vereinbarungen über den Unterhalt minderjähriger Kinder | 518 |
| a) | Unzulässigkeit des Verzichts auf zukünftigen Kindesunterhalt, § 1614 Abs. 1 | 518 |
| b) | Verzicht auf rückständigen Unterhalt | 519 |
| c) | (Unterhalts-)Freistellungsvereinbarungen | 519 |
| aa) | Das Innenverhältnis: Elternteil/Elternteil | 519 |
| bb) | Das Außenverhältnis: unterhaltspflichtiger Elternteil/Kind | 519 |
| cc) | Wirksamkeitskontrolle | 520 |
| dd) | Wirkungen | 521 |
| ee) | Freistellung und UVG-Leistungen | 521 |
| ff) | Anpassung/Abänderung | 521 |
| 6. | Ende des Unterhaltsanspruchs des minderjährigen Kindes | 521 |
| a) | Erlöschen des Unterhaltsanspruchs durch Tod des Berechtigten oder Verpflichteten | 521 |
| b) | Verwirkung | 522 |
| aa) | Verwirkung nach § 1611 | 522 |
| bb) | Die Verwirkung nach § 242 | 522 |
| (1) | Das Zeitmoment | 523 |
| (2) | Das Umstandsmoment | 523 |
| c) | Verjährung | 524 |
| 7. | Unterhalt und Ausland | 524 |
| a) | Der Unterhaltsschuldner lebt im Ausland | 524 |
| aa) | Die Ländergruppeneinteilung des Bundesfinanzministeriums | 524 |
| bb) | Die Verbrauchergeldparität | 525 |
| cc) | Lösung | 525 |
| b) | Der Unterhaltsgläubiger lebt im Ausland | 525 |
| F. | Volljährige Kinder | 526 |
| I. | Allgemeines zum Unterhalt des volljährigen Kindes | 526 |
| II. | Überblick über die Unterschiede zum Unterhalt des minderjährigen und/oder privilegiert volljährigen Kind | 527 |
| 1. | Keine gesteigerte Erwerbsobliegenheit | 527 |
| 2. | Anteilige Barunterhaltspflicht beider Elternteile | 527 |
| 3. | Kindergeldanrechnung | 527 |
| 4. | Erwerbsobliegenheit des volljährigen Kindes | 528 |
| III. | Voraussetzungen des Unterhaltsanspruchs des volljährigen nicht privilegierten Kindes | 528 |
| 1. | Eltern-Kind-Verhältnis | 528 |
| 2. | Bedarf des volljährigen Kindes | 528 |
| a) | Kind im Haushalt seiner Eltern/eines Elternteils | 529 |
| b) | Volljähriges Kind mit eigenem Hausstand | 529 |

| | | |
|-----|---|-----|
| c) | Überdurchschnittliche wirtschaftliche Verhältnisse der Eltern/ Konkrete Bedarfsbemessung | 529 |
| d) | Minderung des Unterhaltsbedarfs des Kindes | 531 |
| e) | Sonderfälle des Bedarfs des volljährigen Kindes | 532 |
| | aa) Mehrbedarf. | 532 |
| | bb) Sonderbedarf. | 533 |
| f) | Bedarf des volljährigen Kindes während des Freiwilligendienstes . . | 535 |
| | aa) Der Bundesfreiwilligendienst | 535 |
| | bb) Das freiwillige soziale bzw. ökologische Jahr. | 536 |
| g) | Betreuung und Versorgung eines eigenen Kindes. | 536 |
| h) | Krankheit | 538 |
| i) | Arbeitslosigkeit | 538 |
| j) | Ausbildungsbedarf/Ausbildungsunterhalt | 538 |
| | aa) Begriff Berufsausbildung i.S.v. § 32 Abs. 4 Satz 1 EStG. | 539 |
| | bb) Gegenseitigkeitsprinzip | 540 |
| | cc) Berufsziel und Berufswahl | 540 |
| | (1) Orientierungsphase | 540 |
| | (2) Konkretes Berufsziel | 542 |
| | (3) Eignung des Kindes. | 543 |
| | (4) Berufswahl | 544 |
| | dd) Wirtschaftliche Verhältnisse der Beteiligten. | 544 |
| | ee) Leistungspflichten der Eltern | 545 |
| | ff) Leistungspflichten des Kindes. | 546 |
| | (1) Auskunfts- und Belegvorlagepflichten. | 546 |
| | (2) Wechsel des Ausbildungsziels bzw. des Ausbildungsortes . | 547 |
| | gg) Dauer des Ausbildungsunterhalts | 548 |
| | (1) Regelabschluss und Regelstudienzeit. | 548 |
| | (2) Verzögerungen und Unterbrechungen der Ausbildung. . . . | 549 |
| | (a) (Mit-)Verantwortlichkeit der Eltern | 549 |
| | (b) (Mit-)Verantwortlichkeit des Kindes. | 549 |
| | (c) Abbruch der Ausbildung. | 550 |
| | (d) Ausbildungsunterhalt nach Abbruch/Beendigung der Ausbildung | 551 |
| hh) | Wartezeiten/Parkstudium/Freiwilliges Soziales oder ökologisches Jahr/Berufsgrundbildungsjahr | 551 |
| ii) | Mehrstufige Ausbildungen, insb. die sog. Abitur-Lehre- Studium-Fälle | 552 |
| | (1) Einzelne mehrstufige Ausbildungsgänge | 553 |
| | (a) Mehrstufiger Ausbildungsweg Abitur-Lehre/Volontariat- Studium/Bachelor-Master | 553 |
| | (b) Mehrstufiger Ausbildungsweg Realschule-Lehre-Fachober- schule-Fachhochschulstudium | 554 |
| | (2) Voraussetzungen einer mehrstufigen Ausbildung. | 554 |
| | (a) Sachlicher (= fachlicher) Zusammenhang. | 554 |
| | (b) Zeitlicher Zusammenhang. | 555 |
| | (c) Wirtschaftliche Zumutbarkeit | 556 |
| jj) | Zweitausbildung | 556 |

| | | |
|----|---|-----|
| | (1) Anspruch auf Erstausbildung ist erfüllt | 556 |
| | (2) Anspruch auf Erstausbildung ist nicht erfüllt | 557 |
| | (3) Doppelstudium | 558 |
| | kk) Erlöschen und Verwirkung des Anspruchs auf Ausbildungs- unterhalt | 558 |
| | (1) Erlöschen des Anspruchs auf Ausbildungsunterhalt | 559 |
| | (2) Verwirkung des Anspruchs auf Ausbildungsunterhalt | 559 |
| 3. | Bedürftigkeit | 560 |
| | a) Deckung des eigenen Lebensbedarfs durch Einkommen | 560 |
| | aa) Deckung des Lebensbedarfs durch eigene Einkünfte | 560 |
| | (1) Einkommen aus zumutbarer Erwerbstätigkeit | 561 |
| | (2) Einkommen aus unzumutbarer Erwerbstätigkeit | 562 |
| | bb) Fiktives Einkommen als Erwerbsersatz Einkommen | 563 |
| | (1) Erwerbsobliegenheit im Allgemeinen | 563 |
| | (2) Erwerbsobliegenheiten bei Betreuung eines Kindes | 564 |
| | (3) Erwerbsobliegenheiten von Kindern in Notlagen | 564 |
| | cc) Einkommen aus Vermögen/Gebrauchsvorteile | 564 |
| | dd) Leistungen Dritter | 565 |
| | (1) Freiwillige Leistungen Dritter | 565 |
| | (2) Nicht subsidiäre Sozialleistungen | 565 |
| | (a) BAföG-Leistungen | 565 |
| | (b) Berufsausbildungsbeihilfen | 566 |
| | (c) Grundsicherung | 566 |
| | (d) Waisenrenten | 566 |
| | (e) Wohngeld | 566 |
| | (3) Kindergeld/sonst. kindbezogene Leistungen | 566 |
| | b) Einsatz des Vermögens | 567 |
| 4. | Leistungsfähigkeit | 567 |
| | a) Abgrenzung volljähriges/privilegiert volljähriges Kind (§ 1603 Abs. 2 Satz 2). | 568 |
| | b) Umfang der Leistungspflicht nach § 1603 Abs. 1 | 568 |
| | c) Der angemessene Selbstbehalt gegenüber dem volljährigen nicht privilegierten Kind | 568 |
| | d) Einkünfte, Erwerbsobliegenheit des Unterhaltspflichtigen, Einsatz des Vermögensstamms und Hausmann-Rechtsprechung | 569 |
| | aa) Tatsächliche Einkünfte des Unterhaltsschuldners | 569 |
| | bb) Erwerbsobliegenheit des Unterhaltsschuldners | 569 |
| | cc) Einsatz des Vermögensstamms des Unterhaltsschuldners | 570 |
| | dd) Die Hausmann-Rechtsprechung im Unterhaltsrechtsverhältnis zum volljährigen Kind | 570 |
| 5. | Ermittlung der (anteiligen) Haftungsquoten der Eltern | 570 |
| | a) Das volljährige Kind im Haushalt der Eltern | 570 |
| | b) Das volljährige Kind im Haushalt eines Elternteils | 571 |
| | c) Das volljährige Kind mit eigenem Hausstand | 571 |
| | d) Ermittlung der (anteiligen) Haftungsquoten der Eltern | 571 |
| | aa) Der Restbedarf des volljährigen Kindes | 571 |
| | bb) Leistungsfähigkeit der Eltern | 571 |

| | | |
|------------|--|------------|
| cc) | Die Ermittlung der Haftungsquote | 572 |
| dd) | Die Ermittlung der Haftungsquoten in der praktischen Anwendung | 573 |
| e) | Darlegungs- und Beweislast für die Haftungsquote | 574 |
| 6. | Verwirkung | 574 |
| a) | Verwirkung nach allgemeinen Grundsätzen, § 242 | 575 |
| b) | Verwirkung nach § 1611. | 575 |
| aa) | Tatbestand des § 1611 Abs. 1 | 575 |
| (1) | Bedürftigkeit infolge sittlichen Verschuldens | 575 |
| (2) | Gröbliche Vernachlässigung eigener Unterhaltungspflichten | 576 |
| (3) | Vorsätzliche schwere Verfehlung (Auffangtatbestand) | 576 |
| bb) | Rechtsfolgen des § 1611 Abs. 1 | 576 |
| (1) | Billigkeitsunterhalt (§ 1611 Abs. 1 Satz 1) | 576 |
| (2) | Entziehung des Unterhalts (§ 1611 Abs. 1 Satz 2) | 577 |
| (3) | Ausschluss der Ersatzhaftung (§ 1611 Abs. 3) | 577 |
| cc) | Kasuistik | 577 |
| § 3 | Ehegattenunterhalt | 579 |
| A. | Grundstrukturen des Ehegattenunterhalts | 579 |
| I. | Entstehungsgeschichte | 579 |
| 1. | Die ursprüngliche Fassung des Bürgerlichen Gesetzbuches | 579 |
| a) | Die Möglichkeit der Scheidung einer Ehe | 579 |
| b) | Gegenseitige Unterhaltungspflicht | 580 |
| aa) | Familienunterhalt | 580 |
| bb) | Trennungunterhalt | 580 |
| cc) | Nachehelicher Unterhaltsanspruch | 581 |
| 2. | Das Ehegesetz vom 6.7.1938 | 581 |
| 3. | Das erste EheRG vom 14.6.1976 | 582 |
| 4. | UÄndG von 1986 und KindRG von 1997 | 583 |
| 5. | Das Gesetz zur Änderung des Unterhaltsrechts vom 21.12.2007 | 583 |
| a) | Der Grundsatz der Eigenverantwortung, § 1569 BGB | 583 |
| b) | Die Abschaffung des sog. Altersphasenmodells | 584 |
| c) | Die Pflicht zur Erwerbstätigkeit | 584 |
| d) | Die Herabsetzung/zeitliche Begrenzung von Unterhaltsansprüchen | 585 |
| e) | Das Zusammenleben mit einem neuen Partner | 585 |
| f) | Die Rangfolge der Unterhaltsberechtigten | 585 |
| II. | Grundlagen des Unterhaltsrechts | 586 |
| B. | Familienunterhalt, §§ 1360, 1360a BGB | 588 |
| I. | Grundlagen | 588 |
| 1. | Lebensbedarf der Familie | 588 |
| 2. | Beiträge der Ehegatten zum Familienunterhalt | 590 |
| 3. | Leistung einer Geldrente | 591 |
| 4. | Auskunft über die Einkommens- und Vermögensverhältnisse | 592 |
| II. | Anspruchsvoraussetzungen | 593 |
| 1. | Eheliche Lebensgemeinschaft | 593 |
| 2. | Bedürftigkeit des Ehegatten | 594 |
| 3. | Leistungsfähigkeit | 594 |
| 4. | Aufgabenverteilung in der Ehe | 595 |

| | |
|---|-----|
| 5. Erwerbsobliegenheit der Ehegatten | 597 |
| III. Bemessung des Familienunterhaltes | 598 |
| 1. Lebensbedarf der Familie | 598 |
| 2. Familienunterhalt und Leistungsfähigkeit | 601 |
| 3. Anteilige Beiträge zum Familienunterhalt | 602 |
| a) Gleichwertigkeit der Haushaltsführung | 602 |
| b) Haushaltsführungsehe | 602 |
| c) Doppelverdienerhe | 603 |
| d) Zuverdienstehe | 604 |
| e) Nichterwerbsehe | 604 |
| IV. Wirtschaftsgeld | 605 |
| V. Taschengeld | 606 |
| VI. Konkurrenz verschiedener Unterhaltsansprüche | 607 |
| 1. Konkurrenz zwischen Familienunterhalt und Unterhalt minderjähriger Kinder | 607 |
| 2. Konkurrenz zwischen mehreren Ehegatten | 609 |
| 3. Konkurrenz zwischen Familienunterhalt und Unterhalt volljähriger Kinder | 612 |
| 4. Konkurrenz zum Elternunterhalt | 612 |
| a) Eigenbedarf des unterhaltspflichtigen Kindes | 612 |
| b) Bedarf des zusammenlebenden Ehegatten | 613 |
| c) Berechnung des Elternunterhalts | 613 |
| 5. Konkurrierender Anspruch des nichtehelichen Kindes | 615 |
| VII. Sonderfragen | 615 |
| 1. Fehlende Identität zwischen Familienunterhalt und Trennungsunterhalt . | 615 |
| 2. Rückforderung überzahlten Unterhalts | 616 |
| a) Zuvielleistung, § 1360a BGB | 616 |
| b) Rückforderung aufgrund einstweiliger Anordnung | 617 |
| c) Rückforderung aufgrund einstweiliger Verfügung | 618 |
| d) Überzahlung aufgrund titulierter Forderung | 618 |
| e) Wegfall des Bereicherungsanspruchs nach § 818 Abs. 2 BGB | 620 |
| f) Verschärfte Haftung, § 241 FamFG | 621 |
| 3. Schadenersatzansprüche wegen überhöhter Unterhaltszahlungen | 622 |
| 4. Pfändbarkeit des Familienunterhalts | 624 |
| 5. Unterhalt für Vergangenheit und Zukunft | 624 |
| VIII. Vereinbarungen über Familienunterhalt | 625 |
| 1. Familienrechtliche Grundsätze | 627 |
| 2. Regelung der Erwerbstätigkeit | 628 |
| 3. Vereinbarung über Familienunterhalt | 629 |
| a) Wirtschaftsgeld | 629 |
| b) Geiz-Vereinbarung | 631 |
| c) Luxus-Vereinbarung | 632 |
| 4. Vereinbarung über Taschengeld | 634 |
| 5. Vereinbarung zum Unterhalt für voreheliche Kinder | 635 |
| 6. Steuerliche Regelungen | 636 |
| C. Trennungsunterhalt, § 1361 BGB | 637 |
| I. Grundlagen | 637 |
| 1. Der zeitlich begrenzte Zwang zum Getrenntleben | 637 |

| | | |
|------|---|-----|
| 2. | Abgrenzung Familien-, Trennungs- und Geschiedenenunterhalt | 639 |
| 3. | Entstehen des Anspruchs | 641 |
| | a) Auflösung der häuslichen Gemeinschaft | 641 |
| | b) Auskunftsbegehren und Verzug des Unterhaltsschuldners | 643 |
| 4. | Erlöschen des Anspruchs | 645 |
| 5. | Unterhaltsvereinbarungen | 645 |
| | a) Unterhaltsverzicht | 646 |
| | b) Nichtgeltendmachung von Unterhalt | 647 |
| | c) Zulässige Regelungen zum Trennungsunterhalt | 648 |
| | d) Vorsorgeunterhalt wegen Krankheit und Pflege | 650 |
| | e) Salvatorische Klauseln | 651 |
| | f) Versöhnung der Eheleute | 653 |
| | g) Verlängerung der Trennungszeit, Erschwerung der Scheidung | 654 |
| II. | Getrenntleben | 655 |
| | 1. Tatsächliches Getrenntleben | 655 |
| | 2. Subjektiver Trennungswille | 656 |
| III. | Bedürftigkeit des Berechtigten | 657 |
| | 1. Zeitpunkt der Erwerbsobliegenheit nach der Trennung | 657 |
| | 2. Zumutbarkeitsabwägung zur Erwerbsobliegenheit | 659 |
| | a) Kinderbetreuung | 659 |
| | b) Alter | 661 |
| | c) Krankheit oder Gebrechen | 661 |
| | d) Gemeinsamer Lebensplan der Ehegatten | 662 |
| | e) Ausbildung | 663 |
| | f) Frühere Erwerbstätigkeit | 663 |
| | g) Dauer der Ehe | 664 |
| | h) Dauer der Trennung | 665 |
| | i) Wirtschaftliche Verhältnisse | 665 |
| | 3. Fortsetzung einer ausgeübten Erwerbstätigkeit | 666 |
| | 4. Fiktive Zurechnung von Einkünften | 667 |
| | 5. Einkünfte des Unterhaltsberechtigten | 668 |
| | a) Versorgungsleistungen für einen neuen Partner | 668 |
| | b) Wohnvorteil | 669 |
| | c) Einkommen aus Vermögen | 670 |
| | d) Einkünfte aus unzumutbarer Tätigkeit | 671 |
| IV. | Maß des Trennungsunterhaltes | 673 |
| | 1. Bemessungszeitpunkt | 673 |
| | 2. Umfang des Unterhaltsbedarfs | 675 |
| | a) Elementarunterhalt | 675 |
| | aa) Quotenunterhalt | 675 |
| | bb) Konkrete Bedarfsberechnung | 676 |
| | b) Ausbildungsunterhalt | 683 |
| | c) Mehrbedarf | 684 |
| | d) Sonderbedarf | 685 |
| | e) Sonderfall Umzugskosten | 686 |
| | f) Verfahrenskostenvorschuss | 686 |
| | g) Unterhalt für die Vergangenheit, die Zukunft und Überzahlungen | 689 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 3. | Vorsorgeunterhalt | 691 |
| | a) Altersvorsorge | 691 |
| | aa) Höhe des Vorsorgeunterhalts | 692 |
| | bb) Berechnung von Altersvorsorgeunterhalt | 693 |
| | b) Krankenvorsorge | 694 |
| 4. | Wohnen und Trennungsunterhalt | 697 |
| | a) Berechnung des Wohnwertes | 697 |
| | b) Nutzung des Ferienhauses | 704 |
| | c) Bedarfsminderung durch Wohnvorteil | 705 |
| | d) Neuer Lebensgefährte | 705 |
| | e) Bedarfserhöhung durch Wohnen | 706 |
| | f) Veräußerung des Familienheims | 707 |
| 5. | Sozialleistungen | 707 |
| | a) Kindergeld | 707 |
| | b) Sozialleistungen wegen Körper- und Gesundheitsschäden | 709 |
| | c) Elterngeld | 710 |
| | d) Pflegegeld | 710 |
| | e) Wohngeld | 711 |
| | f) Sozialleistungen mit Lohnersatzfunktion. | 711 |
| | aa) Arbeitslosengeld I (ALG I) | 711 |
| | bb) Arbeitslosengeld II (ALG II) | 712 |
| | cc) Sozialhilfe und Grundsicherung, SGB XII | 714 |
| | g) Übergang von Unterhaltsansprüchen | 717 |
| | aa) Abänderungsverfahren bei Forderungsübergang | 719 |
| | bb) Ausschluss und Beschränkungen des Anspruchsüberganges | 721 |
| | (1) Ausschlussstatbestände | 721 |
| | (2) Beschränkungen des Anspruchsübergangs. | 722 |
| | (3) Schuldnerschutz nach § 94 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 SGB II (unbillige Härte) | 725 |
| | (4) Rechtsfolgen von Ausschluss/Einschränkungen des Anspruchsübergangs | 726 |
| | (5) Beratungspflicht des Sozialhilfeträgers | 728 |
| | cc) Vorrang des Anspruchs auf Trennungsunterhalt. | 728 |
| V. | Leistungsfähigkeit des Unterhaltspflichtigen | 728 |
| VI. | Verwertung des Vermögensstamms | 728 |
| VII. | Trennungsunterhaltsverfahren, Darlegungs- und Beweislast | 730 |
| | 1. Auskunftsanspruch | 730 |
| | 2. Verfahren | 731 |
| | a) Die einstweilige Unterhaltsanordnung | 731 |
| | b) Kostenvorschussverfahren | 733 |
| | 3. Darlegungs- und Beweislast | 737 |
| | 4. Leitlinien der Oberlandesgerichte zum Trennungsunterhalt | 737 |
| VIII. | Vereinbarungen zum Trennungsunterhalt | 739 |
| | 1. Die Regelung von Rahmenbedingungen | 739 |
| | 2. Verzicht auf Trennungsunterhalt | 742 |
| | 3. Zulässige Ausgestaltungen | 744 |
| | 4. Vereinbarung zur Dauer von Trennungsunterhalt. | 745 |

| | | |
|-----|--|-----|
| a) | Vereinbarung über den Beginn von Erwerbstätigkeit | 745 |
| b) | Vereinbarung über die Beibehaltung von Erwerbstätigkeit | 747 |
| c) | Vereinbarung über die Aufgabe der Erwerbstätigkeit | 749 |
| d) | Vereinbarung über die Ausweitung der Erwerbstätigkeit | 750 |
| 5. | Vereinbarung über Trennungsunterhalt und nachehelichen Unterhalt . . | 751 |
| 6. | Nichtgeltendmachung von Trennungsunterhalt | 754 |
| 7. | Salvatorische Klauseln | 755 |
| IX. | Tod eines Ehepartners | 756 |
| 1. | Ausgangssituation | 756 |
| 2. | Tod eines Beteiligten vor Rechtskraft einer Scheidung. | 757 |
| a) | Tod vor Rechtshängigkeit | 757 |
| b) | Tod nach Rechtshängigkeit | 757 |
| aa) | Erledigung der Ehesache | 758 |
| bb) | Folgesachen | 758 |
| 3. | Erbrechtliche Folgen | 759 |
| a) | Formelle Voraussetzungen: Rechtshängiges Scheidungsverfahren . . | 759 |
| aa) | Erblasser ist Antragsteller | 759 |
| bb) | Erblasser ist Antragsgegner | 760 |
| b) | Materielle Voraussetzung: Scheitern der Ehe | 760 |
| c) | Rechtsfolgen | 761 |
| d) | Gewillkürte Erbfolge | 762 |
| 4. | Unterhaltsrecht | 762 |
| a) | Eheliche Lebensverhältnisse | 762 |
| b) | Zahlung von Trennungsunterhalt | 763 |
| D. | Der nacheheliche Unterhaltsanspruch | 763 |
| I. | Allgemeine Grundsätze | 763 |
| 1. | Eigenverantwortung und Unterhaltsanspruch | 763 |
| 2. | Einheitlicher Unterhaltsanspruch. | 766 |
| 3. | Beginn und Ende des Unterhaltsanspruchs. | 767 |
| 4. | Kapitalabfindung statt Unterhalt, § 1585 Abs. 2 BGB | 769 |
| a) | Grundsätze zur Kapitalabfindung nach § 1585 Abs. 2 BGB | 769 |
| b) | Vereinbarungen zur Kapitalabfindung | 770 |
| 5. | Tod des Unterhaltspflichtigen | 776 |
| a) | Unterhaltspflicht als Nachlassverbindlichkeit | 777 |
| b) | Pflichtteilsverzicht und § 1586b BGB | 777 |
| c) | Sonderfall: Der quasi-nacheheliche Unterhaltsanspruch. | 779 |
| 6. | Sonderfragen | 779 |
| a) | Unterhalt für die Vergangenheit, Verzug | 779 |
| b) | Sonderbedarf | 782 |
| c) | Verfahrenskostenvorschuss | 787 |
| d) | Pfändung und Verjährung | 789 |
| e) | Rückforderung von Unterhalt | 791 |
| aa) | Ansprüche aus unerlaubter Handlung | 792 |
| bb) | Ansprüche aus Vollstreckungsrecht | 793 |
| cc) | Ansprüche aus ungerechtfertigter Bereicherung | 793 |
| dd) | Wegfall der Bereicherung | 794 |

| | |
|--|-----|
| II. Betreuungsunterhalt, § 1570 BGB | 797 |
| 1. Grundsätze zum Betreuungsunterhalt | 797 |
| a) Die Betreuungsphasen | 797 |
| b) Gemeinschaftliches Kind. | 798 |
| c) Pflege und Erziehung | 799 |
| 2. Betreuungsunterhalt bis zum dritten Lebensjahr des Kindes | 800 |
| a) Vorrang elterlicher Betreuung | 800 |
| b) Einkommen des Berechtigten | 800 |
| c) Vereinbarung zum Betreuungsunterhalt | 801 |
| 3. Betreuungsunterhalt ab Vollendung des dritten Lebensjahres des Kindes | 803 |
| a) Vorrang der Fremdbetreuung | 803 |
| b) Umfang der Erwerbsobliegenheit | 804 |
| c) Vorhandene Möglichkeiten der Fremdbetreuung. | 806 |
| d) Darlegungs- und Beweislast | 809 |
| e) Übergang von Betreuung zu Erwerbstätigkeit | 810 |
| 4. Verlängerter Unterhaltsanspruch aus elternbezogenen Gründen | 812 |
| 5. Leitlinien der Oberlandesgerichte zur Erwerbsobliegenheit | 814 |
| 6. Barunterhaltspflicht des betreuenden Elternteils | 820 |
| 7. Begrenzung des Betreuungsunterhalts | 822 |
| 8. Einsatzzeitpunkt Betreuungsunterhalt | 823 |
| 9. Anschlussunterhalt zum Betreuungsunterhalt | 824 |
| III. Unterhalt wegen Alters, § 1571 BGB | 825 |
| 1. Normzweck und Anspruchsvoraussetzungen | 825 |
| 2. Das Alter des Berechtigten | 826 |
| 3. Der Einsatzzeitpunkt | 827 |
| 4. Begrenzung und Herabsetzung des Anspruchs | 828 |
| 5. Darlegungs- und Beweislast | 830 |
| 6. Vereinbarung zum Altersunterhalt | 831 |
| IV. Unterhalt wegen Krankheit, § 1572 BGB | 833 |
| 1. Normzweck und Anspruchsvoraussetzungen | 833 |
| 2. Krankheit, Gebrechen, körperliche oder geistige Schwäche | 833 |
| 3. Der Einsatzzeitpunkt | 835 |
| 4. Begrenzung und Herabsetzung des Anspruchs | 837 |
| 5. Darlegungs- und Beweislast | 838 |
| 6. Mögliche Vereinbarungen | 839 |
| a) Unbefristeter Krankheitsunterhalt | 839 |
| b) Begrenzung und Herabsetzung des Anspruchs | 841 |
| V. Unterhalt wegen Erwerbslosigkeit, § 1573 Abs. 1, Abs. 3, Abs. 4 BGB | 842 |
| 1. Normzweck des § 1573 BGB | 842 |
| 2. Anspruchsvoraussetzungen. | 843 |
| a) Subsidiarität des Unterhaltsanspruches | 843 |
| b) Bemühen um angemessene Erwerbstätigkeit gem. § 1574 Abs. 2 BGB | 843 |
| 3. Einsatzzeitpunkt | 844 |
| 4. Umfang und Dauer des Anspruches | 845 |
| 5. Darlegungs- und Beweislast | 847 |
| VI. Aufstockungsunterhalt, § 1572 Abs. 2 BGB. | 848 |
| 1. Normzweck und Anspruchsvoraussetzungen | 848 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 2. | Angemessene Erwerbstätigkeit | 849 |
| 3. | Nicht unerhebliches Einkommensgefälle. | 849 |
| | a) Erheblichkeit unterschiedlicher Einkünfte | 849 |
| | b) Berechnungsmethoden des Einkommensgefälles | 850 |
| 4. | Der Einsatzzeitpunkt | 851 |
| 5. | Umfang und Dauer des Anspruches | 852 |
| 6. | Darlegungs- und Beweislast | 852 |
| 7. | Vereinbarungen | 853 |
| VII. | Ausbildungsunterhalt nach § 1574 Abs. 3 i.V.m. § 1573 Abs. 1 BGB. | 855 |
| | 1. Normzweck, Anspruchsvoraussetzungen. | 855 |
| | a) Erforderlichkeit der Ausbildung | 855 |
| | b) Erwartung eines erfolgreichen Ausbildungsabschlusses | 856 |
| | c) Chance angemessener Erwerbstätigkeit | 856 |
| | 2. Umfang der Ausbildungsobliegenheit. | 856 |
| | 3. Konkurrenzen | 857 |
| | 4. Darlegungs- und Beweislast | 857 |
| VIII. | Ausbildungsunterhalt nach § 1575 BGB. | 857 |
| | 1. Normzweck | 857 |
| | 2. Subsidiarität, Konkurrenzen | 858 |
| | a) Anspruch auf Ausbildungsförderung | 858 |
| | b) Vorrang des Anspruchs nach § 1575 BGB | 858 |
| | 3. Anspruch auf Ausbildung, § 1575 Abs. 1 BGB. | 859 |
| | a) Begriff und Art der Ausbildung | 859 |
| | b) Ehebedingte Nichtaufnahme oder Abbruch der Ausbildung | 859 |
| | c) Erforderlichkeit der Ausbildung | 860 |
| | d) Beginn der Ausbildung | 860 |
| | e) Erwartung des erfolgreichen Abschlusses der Ausbildung | 861 |
| | f) Erwartung einer angemessenen Erwerbstätigkeit | 861 |
| | 4. Anspruch auf Fortbildung und Umschulung, § 1575 Abs. 2 BGB. | 861 |
| | a) Anspruchsvoraussetzungen nach § 1575 Abs. 2 BGB | 861 |
| | b) Ausgleich ehebedingter Nachteile. | 862 |
| | 5. Umfang des Unterhalts | 862 |
| | 6. Dauer des Unterhalts nach § 1575 Abs. 1, 2 BGB | 863 |
| | 7. Verpflichtungen des Anspruchstellers. | 863 |
| | 8. Erwerbslosenunterhalt, § 1575 Abs. 3 BGB i.V.m. § 1573 BGB. | 864 |
| | 9. Herabsetzung des Unterhalts | 864 |
| | 10. Darlegungs- und Beweislast | 864 |
| IX. | Unterhalt aus Billigkeitsgründen, § 1576 BGB | 865 |
| | 1. Normzweck | 865 |
| | 2. Anspruchsvoraussetzungen | 865 |
| | a) Sonstige schwerwiegende Gründe. | 865 |
| | b) Grobe Unbilligkeit | 865 |
| | 3. Einsatzzeitpunkt | 866 |
| | 4. Billigkeitsabwägung. | 867 |
| | 5. Einzelfälle | 867 |
| | 6. Begrenzung und Befristung des Unterhaltsanspruchs. | 869 |
| | 7. Konkurrenzen | 870 |

| | |
|---|-----|
| 8. Darlegungs- und Beweislast | 870 |
| E. Bedarf und Bedarfsbemessung | 870 |
| I. Unterhaltsbedarf nach den ehelichen Lebensverhältnissen | 870 |
| 1. Der Unterhaltsbedarf als gesamter Lebensbedarf (Grundlagen). | 870 |
| 2. Bedarf nach den ehelichen Lebensverhältnissen | 871 |
| a) Maßstab der ehelichen Lebensverhältnisse | 873 |
| b) Wandelbarkeit und Stichtagsprinzip. | 873 |
| c) Surrogationsprinzip | 874 |
| II. Eheprägende Einkünfte | 875 |
| 1. Erwerbseinkommen | 876 |
| 2. Einkommen aus Vermögen. | 878 |
| 3. Fiktive Einkünfte | 879 |
| 4. Haushaltsführung für einen neuen Partner | 879 |
| 5. Renten, Pensionen | 882 |
| 6. Wohnvorteil | 883 |
| a) Wohnvorteil als Vermögensvorteil | 883 |
| b) Die Höhe des Wohnvorteils | 884 |
| c) Zusatzfragen. | 885 |
| d) Berechnung des Wohnvorteils | 885 |
| e) Kosten und Lasten des Wohneigentums | 886 |
| f) Zins- und Tilgungsleistungen | 887 |
| g) Nutzungsentschädigung. | 888 |
| h) Veräußerung des Familienheims | 888 |
| 7. Nicht in der Ehe angelegte Einkünfte | 889 |
| a) Abgrenzung der prägenden zu nicht prägenden Einkünften | 889 |
| b) Überblick zu den prägenden und nicht prägenden Einkünften | 890 |
| c) Vom Normalverlauf abweichende Einkommensentwicklung | 891 |
| III. Abzugsposten und Ausgaben | 893 |
| 1. Berücksichtigung von Steuern, Aufwendungen und Kosten | 893 |
| a) Abzug von Steuern. | 894 |
| b) Abzug von Vorsorgeaufwendungen | 894 |
| c) Berufsbedingte Aufwendungen. | 895 |
| d) Kinderbetreuungskosten | 901 |
| 2. Berücksichtigung von Verbindlichkeiten | 901 |
| 3. Unterhaltslasten | 903 |
| 4. Vermögensbildung und Altersvorsorge | 904 |
| a) Gemeinsame Vermögensbildung der Eheleute | 904 |
| b) Einseitige Vermögensbildung | 904 |
| c) Altersvorsorge. | 905 |
| IV. Halbteilungsgrundsatz und Mindestbedarf der Ehegatten | 905 |
| 1. Halbteilungsgrundsatz | 905 |
| 2. Mindestbedarf | 906 |
| V. Sättigungsgrenze und konkrete Bedarfsberechnung | 907 |
| 1. Sättigungsgrenze | 907 |
| 2. Konkrete Bedarfsberechnung | 907 |
| VI. Berechnungsmethoden | 917 |
| 1. Additionsmethode, Differenzmethode, Anrechnungsmethode. | 917 |

| | |
|---|-----|
| 2. Methodenwahl | 925 |
| VII. Der regelmäßige Mehrbedarf | 929 |
| 1. Definition des Mehrbedarfs | 929 |
| 2. Fälle des konkreten Mehrbedarfs | 929 |
| 3. Sonderfall: Trennungsdingter Mehrbedarf | 931 |
| 4. Unterhaltsberechnung bei Mehrbedarf | 932 |
| F. Der Vorsorgeunterhalt | 933 |
| I. Vorsorgeunterhalt wegen Krankheit | 933 |
| 1. Sozialrechtliche Aspekte | 933 |
| 2. Familienrechtliche Aspekte | 937 |
| 3. Verhältnis zum Elementarunterhalt | 938 |
| 4. Berechnung von Krankenvorsorgeunterhalt | 938 |
| 5. Geltendmachung und Zweckbestimmung des Krankheitsvorsorgeunterhalts | 939 |
| II. Vorsorgeunterhalt wegen Alters | 940 |
| 1. Sozialrechtliche Aspekte | 940 |
| 2. Familienrechtliche Aspekte | 940 |
| 3. Verhältnis zum Elementarunterhalt | 941 |
| 4. Berechnung von Altersvorsorgeunterhalt | 942 |
| 5. Geltendmachung und Zweckbestimmung des Altersvorsorgeunterhalts | 943 |
| III. Berechnung von Krankenvorsorge und Altersvorsorge | 944 |
| G. Bedürftigkeit des Berechtigten | 945 |
| I. Maßstab der Bedürftigkeit. | 946 |
| II. Anrechenbare Einkünfte und Abzugsposten | 947 |
| III. Einkünfte aus unzumutbarer Erwerbstätigkeit | 948 |
| 1. Grenzen zumutbarer Tätigkeit | 948 |
| 2. Unzumutbare Tätigkeit beim Berechtigten | 949 |
| 3. Unzumutbare Erwerbstätigkeit des Verpflichteten. | 951 |
| IV. Vermögensverwertung | 953 |
| 1. Vermögensverwertung, § 1577 Abs. 3 BGB. | 953 |
| 2. Unterhaltssicherung durch Vermögen. | 954 |
| H. Leistungsfähigkeit des Verpflichteten | 954 |
| I. Der Begriff der Leistungsfähigkeit nach § 1581 BGB | 954 |
| II. Eigener eheangemessener Bedarf | 955 |
| 1. Eheangemessener Selbstbehalt | 955 |
| 2. Einkommen des Verpflichteten | 956 |
| III. Ehegattenquote, Bedarfsquote und Billigkeitsquote | 959 |
| IV. Herbeigeführte Leistungsunfähigkeit | 959 |
| I. Rangverhältnisse und Mangelfall | 960 |
| I. Rangverhältnisse und Selbstbehalt | 960 |
| 1. Der Rang des Unterhaltsberechtigten | 960 |
| 2. Der Selbstbehalt des Unterhaltsverpflichteten | 961 |
| 3. Vorrangiger Bedarf des neuen Ehegatten | 964 |
| 4. Sozialgrenze | 964 |
| 5. Erhöhung und Herabsetzung des Selbstbehaltes | 965 |
| a) Gemeinsame Haushaltsführung | 965 |
| b) Abweichende Wohnkosten | 965 |

| | |
|---|-----|
| c) Auslandsfälle | 966 |
| d) Umgangskosten | 966 |
| II. Voraussetzungen des Mangelfalls nach §§ 1581, 1603 BGB | 967 |
| 1. Der Sollbereich | 968 |
| 2. Der Haben-Bereich | 970 |
| III. Korrekturen zum Einkommen und zum Bedarf. | 971 |
| 1. Neubewertungen und Kürzungen im Mangelfall | 971 |
| 2. Gesteigerte Erwerbsobliegenheit | 972 |
| 3. Unzumutbare Erwerbstätigkeit | 972 |
| 4. Freiwillige Zuwendungen Dritter | 973 |
| 5. Abzugsposten vom Einkommen. | 975 |
| 6. Vermögensverwertung. | 976 |
| 7. Abzug von Verbindlichkeiten | 977 |
| IV. Kürzung des Fehlbedarfs. | 978 |
| 1. Individuelle Kürzung des Fehlbedarfs | 978 |
| 2. Kürzung gemäß Mangelfallberechnung | 979 |
| 3. Quotenmäßige Kürzung. | 980 |
| 4. Einsatzbeträge | 980 |
| a) Getrennt lebende oder geschiedene Ehegatten | 980 |
| b) Der mit dem Pflichtigen zusammenlebende Ehegatte. | 980 |
| c) Der Unterhaltsberechtigten nach § 1615I BGB. | 981 |
| V. Mehrheit von Berechtigten. | 981 |
| 1. Unterhaltskonkurrenz zwischen geschiedenem und neuem Ehegatten | 981 |
| a) Vorrang des geschiedenen Ehegatten | 984 |
| b) Gleichrang | 984 |
| c) Nachrang des geschiedenen Ehegatten | 986 |
| 2. Unterhaltskonkurrenz zwischen Ehegatten und Kindern | 986 |
| VI. Mehrheit von Verpflichteten | 987 |
| 1. Das Rangverhältnis zwischen den Verpflichteten. | 987 |
| 2. Mehrere unterhaltspflichtige Ehegatten | 988 |
| 3. Verwandte des Berechtigten | 988 |
| 4. Ehegatten und Kinder | 989 |
| J. Vereinbarungen zum Ehegattenunterhalt | 990 |
| I. Allgemeine Grundsätze. | 990 |
| 1. Ehevertrag | 991 |
| 2. Trennungs-/Scheidungsfolgenvereinbarungen. | 991 |
| II. Formerfordernisse | 991 |
| 1. Ehevertrag | 991 |
| 2. Trennungs-/Scheidungsfolgenvereinbarungen. | 992 |
| III. Die Grenzen der Vertragsgestaltung. | 993 |
| 1. Schutz vor unangemessener Benachteiligung | 993 |
| 2. Die Kernbereichslehre des BGH | 994 |
| IV. Mögliche Unterhaltsvereinbarungen, § 1585c BGB. | 998 |
| 1. Grundsätze | 998 |
| a) Modifizierende Vereinbarung | 998 |
| b) Novierende Vereinbarung | 998 |
| 2. Die unterhaltsverstärkende Vereinbarung. | 999 |

| | | |
|------------|---|-------------|
| a) | Vereinbarung des Altersphasenmodells | 1000 |
| b) | Der unbefristete Festbetrag | 1001 |
| c) | Kranken- und Altersvorsorge | 1002 |
| aa) | Altersvorsorgeunterhalt | 1002 |
| bb) | Krankenvorsorgeunterhalt | 1005 |
| cc) | Kombination Kranken- und Altersvorsorge | 1006 |
| d) | Übernahme sonstiger Kosten | 1006 |
| 3. | Der Unterhaltsverzicht | 1007 |
| a) | Verzicht auf Betreuungsunterhalt, § 1570 BGB | 1007 |
| b) | Verzicht auf Anschlussunterhalt zum Betreuungsunterhalt | 1008 |
| c) | Verzicht auf weitere Unterhaltstatbestände | 1009 |
| d) | Verzicht und Abfindung | 1010 |
| e) | Begrenzung auf einen Höchstbetrag | 1014 |
| f) | Zeitliche Befristung | 1015 |
| aa) | Zeitunterhalt | 1015 |
| bb) | Einbeziehung der Verrentung | 1016 |
| 4. | Kombination von Verzicht und Unterhaltsverstärkung | 1018 |
| a) | Unterhaltsverstärkung mit Unterhaltsverzicht | 1018 |
| b) | Unterhaltsverstärkung mit Güterrechtsverzicht | 1019 |
| c) | Unterhaltsverstärkung mit Verzicht auf Versorgungsausgleich | 1019 |
| d) | Unterhaltsverstärkung mit sonstigem Verzicht | 1020 |
| 5. | Die salvatorische Klausel | 1020 |
| 6. | Formelle und zeitliche Regeln | 1021 |
| a) | Trennungsunterhalt | 1023 |
| b) | Nachehelicher Unterhalt | 1023 |
| aa) | Sittenwidrigkeit | 1024 |
| bb) | Wertsicherung | 1024 |
| cc) | Abänderung | 1025 |
| 7. | Nichtdurchführung einer Scheidung | 1026 |
| a) | Versöhnung | 1026 |
| b) | Erschwerung der Scheidung | 1027 |
| K. | Anhang – Merkblatt im Falle der Rechtskraft der Scheidung | 1028 |
| § 4 | Elternunterhalt | 1033 |
| A. | Das Mandatsverhältnis | 1033 |
| B. | Grundsätzliches | 1033 |
| I. | Anspruchsgrundlage | 1034 |
| II. | Beginn und Ende des Anspruchs | 1034 |
| C. | Anspruchsvoraussetzungen | 1035 |
| D. | Elternunterhalt | 1035 |
| I. | Verwandtschaft in gerader Linie | 1036 |
| II. | Bedarf (§ 1610) | 1036 |
| 1. | Wohnsituation und Bedarf des Unterhaltsberechtigten | 1037 |
| a) | Eigener Haushalt des Unterhaltsberechtigten | 1037 |
| b) | Unterbringung des Unterhaltsberechtigten im Pflegeheim | 1038 |
| 2. | Taschengeld als Bedarfsposition | 1040 |

| | |
|--|------|
| III. Bedürftigkeit | 1040 |
| 1. Einkünfte aus Erwerbstätigkeit | 1040 |
| 2. Einkünfte aus Renten- und/oder Versorgungsbezügen. | 1041 |
| 3. Vermögen des unterhaltsberechtigten Elternteils | 1041 |
| a) Einkünfte aus Vermögen | 1041 |
| b) Verwertung des Vermögensstamms | 1042 |
| 4. Vorrangige Ansprüche gegen Dritte | 1042 |
| 5. Leistungen von staatlicher Seite. | 1043 |
| a) Wohngeld | 1043 |
| b) Pflege Wohngeld. | 1043 |
| c) Weitere Zuschüsse | 1043 |
| d) Leistungen der Pflegeversicherung | 1043 |
| e) Grundsicherung. | 1043 |
| f) Sozialhilfe | 1044 |
| IV. Leistungsfähigkeit | 1044 |
| 1. Einkommen des Unterhaltspflichtigen. | 1045 |
| a) Fiktives Einkommen des Unterhaltspflichtigen. | 1045 |
| b) Wohnvorteil | 1045 |
| c) Geldwerter Vorteil (private Nutzung Firmenwagen) | 1045 |
| d) Gemeinsame steuerliche Veranlagung | 1045 |
| 2. Abzugsposition vom Einkommen des Unterhaltspflichtigen. | 1046 |
| a) Darlehensverbindlichkeiten | 1046 |
| aa) Darlehen für das Familienheim | 1046 |
| bb) Konsumkredite. | 1047 |
| cc) Rücklagenbildung. | 1047 |
| dd) Bezifferung der Einkommensminderung durch Zahlung auf Kredite oder Bildung von Rücklagen. | 1048 |
| b) Aufwendungen für die Altersvorsorge | 1048 |
| aa) Art der Altersvorsorge | 1049 |
| bb) Die sekundäre Altersvorsorge | 1049 |
| cc) Die Angemessenheit der Aufwendungen für die Altersvorsorge | 1050 |
| dd) Die angemessene Altersvorsorge des selbstständigen Unterhalts- pflichtigen. | 1050 |
| c) Andere Vorsorgeaufwendung | 1051 |
| d) Arbeitslosigkeitsvorsorge des Selbstständigen | 1051 |
| e) Aufwendung für die private Lebensführung. | 1051 |
| f) Kindesunterhalt. | 1051 |
| 3. Einsatz des Vermögensstamms | 1052 |
| a) Vermögensverwertung | 1052 |
| b) Grenzen der Verpflichtung zur Vermögensverwertung. | 1052 |
| c) Schonvermögen. | 1053 |
| d) Verwertung durch Beleihung | 1054 |
| 4. Der angemessene Selbstbehalt. | 1055 |
| a) Erweiterter großer Selbstbehalt (Super-Selbstbehalt) | 1055 |
| b) Die Bemessung des Selbstbezalts | 1055 |
| c) Selbstbehaltskonstellationen. | 1057 |
| aa) Der nicht verheiratete Unterhaltspflichtige | 1057 |

| | |
|--|-------------|
| bb) Der verheiratete Unterhaltspflichtige | 1057 |
| (1) Unterhaltspflichtiger und Ehegatte mit geringeren Einkünften | 1057 |
| (2) Unterhaltspflichtiger und Ehegatte mit höheren Einkünften | 1058 |
| (3) Einkommensloser Unterhaltspflichtiger und Ehegatte mit höheren Einkünften (Taschengeld) | 1061 |
| V. Haftung mehrerer Unterhaltspflichtiger | 1061 |
| 1. Die Haftungsanteile | 1061 |
| 2. Auskunftsansprüche | 1063 |
| 3. Berechnungsbeispiele zu den Haftungsquoten mehrerer Unterhaltspflichtiger. | 1064 |
| a) Unterhaltspflichtiger und Ehegatte ohne Einkünfte. | 1064 |
| b) Unterhaltspflichtiger und Ehegatte mit höheren Einkünften | 1065 |
| VI. Verwirkung | 1067 |
| 1. Verwirkung nach § 1611 | 1067 |
| a) Tatbestand des § 1611 Abs. 1. | 1067 |
| aa) Bedürftigkeit infolge sittlichen Verschuldens | 1067 |
| bb) Gröbliche Vernachlässigung eigener Unterhaltspflichten | 1068 |
| cc) Vorsätzliche schwere Verfehlung (Auffangtatbestand) | 1068 |
| b) Rechtsfolgen des § 1611 Abs. 1 | 1069 |
| aa) Billigkeitsunterhalt (§ 1611 Abs. 1 Satz 1). | 1069 |
| bb) Entziehung des Unterhalts (§ 1611 Abs. 1 Satz 2) | 1069 |
| cc) Ausschluss der Ersatzhaftung (§ 1611 Abs. 3) | 1069 |
| c) Darlegungs- und Beweislast | 1069 |
| d) Kasuistik. | 1069 |
| aa) Verwirkung nach § 1611 bejaht. | 1069 |
| bb) Verwirkung nach § 1611 verneint: | 1070 |
| 2. Verwirkung nach § 242. | 1071 |
| a) Das Zeitmoment | 1071 |
| b) Das Umstandsmoment | 1072 |
| c) Kasuistik. | 1072 |
| aa) Verwirkung nach § 242 bejaht. | 1072 |
| bb) Verwirkung nach § 242 verneint | 1073 |
| VII. Überleitung des Anspruchs auf den Sozialhilfeträger | 1073 |
| 1. Übergangstatbestände. | 1074 |
| 2. Der Sozialhilferegress als Regelfall | 1074 |
| a) Die Voraussetzungen der Legalzession nach § 94 SGB XII | 1074 |
| b) Ausschluss und Einschränkung der Legalzession | 1074 |
| c) Die „unbillige Härte“ nach § 94 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 SGB XII. | 1075 |
| d) Rechtsfolgen der Legalzession. | 1076 |
| § 5 Unterhalt nicht miteinander verheirateter Eltern nach § 1615I BGB | 1077 |
| A. Anwendungsbereich des § 1615I BGB | 1077 |
| B. Geburtsbedingte Ansprüche der Mutter, § 1615I Abs. 1 S. 1 BGB | 1078 |
| I. Unterhalt aus Anlass der Geburt gem. § 1615I Abs. 1 S. 1 BGB | 1078 |
| II. Schwangerschafts- und Entbindungskosten, § 1615I Abs. 1 S. 2 BGB. | 1078 |
| C. Erwerbslosenunterhalt nach § 1615I Abs. 2 BGB | 1079 |

| | |
|--|-------------|
| I. Erwerbslosigkeit wegen Schwangerschaft oder Krankheit, § 1615I Abs. 2 S. 1 BGB | 1079 |
| II. Unterhalt wegen Betreuung des Kindes, § 1615I Abs. 2 S. 2 bis 5 BGB | 1079 |
| 1. Betreuung eines Kindes | 1079 |
| 2. Verlängerung aus Billigkeitsgründen | 1080 |
| a) Kindbezogene Gründe | 1081 |
| b) Elternbezogene Gründe | 1082 |
| D. Allgemeine Anspruchsvoraussetzungen, § 1615I Abs. 3 BGB | 1084 |
| I. Der Unterhaltsbedarf | 1084 |
| II. Leistungsfähigkeit und Bedürftigkeit | 1086 |
| 1. Bedürftigkeit der Mutter | 1086 |
| 2. Leistungsfähigkeit des Vaters | 1088 |
| 3. Selbstbehalt. | 1090 |
| III. Tod des Unterhaltspflichtigen, § 1615I Abs. 3 Satz 4 BGB | 1090 |
| IV. Verwirkung und Erlöschen des Anspruchs. | 1090 |
| 1. §§ 1615I Abs. 3 S. 1, 1611 BGB | 1090 |
| 2. Eheschließung | 1090 |
| V. Konkurrenzen, § 1615I Abs. 3 S. 2 BGB | 1091 |
| VI. Unterhaltsanspruch des Vaters, § 1615I Abs. 4 BGB | 1092 |
| E. Verfahrensrechtliche Probleme | 1093 |
| I. Vertretung durch das Jugendamt | 1093 |
| II. Unterhalt für die Vergangenheit | 1093 |
| III. Auskunftsanspruch. | 1093 |
| IV. Verfahrenskostenvorschuss | 1094 |
| V. Befristung des Anspruchs auf die ersten drei Lebensjahre des Kindes | 1094 |
| VI. Beweislast | 1095 |
| § 6 Der familienrechtliche Ausgleichsanspruch | 1097 |
| A. Vorbemerkung | 1097 |
| B. Verfahrensrecht – Unterhaltssache | 1098 |
| C. Anspruchsgrundlage | 1098 |
| D. Voraussetzungen des Anspruchs | 1099 |
| I. Unterhaltsleistung des Anspruchstellers, die im Innenverhältnis dem anderen Elternteil oblag | 1099 |
| 1. Unterhaltspflicht des ausgleichspflichtigen Elternteils | 1099 |
| 2. Verzug nach § 1613 BGB. | 1100 |
| 3. Konkurrierender Unterhaltstitel | 1100 |
| II. Absicht, von dem anderen Elternteil Ersatz zu verlangen | 1101 |
| III. Höhe des Anspruchs | 1101 |
| E. Fallgruppen | 1102 |
| I. Obhutswechsel des Kindes in den Haushalt des barunterhaltspflichtigen Elternteils | 1102 |
| 1. Gemeinsame elterliche Sorge (§ 1629 BGB). | 1102 |
| 2. Verfahrensstandschaft, § 1629 Abs. 3 S. 1 BGB | 1102 |
| 3. Obhutswechsel. | 1103 |
| II. Eintritt der Volljährigkeit | 1103 |
| III. Kindergeldverteilung unter den Eltern | 1105 |

| | |
|--|-------------|
| F. Konkurrenzen | 1106 |
| G. Verjährung | 1106 |
| § 7 Unterhalt eingetragener Lebenspartner | 1107 |
| A. Rechtliche Grundlagen | 1107 |
| B. Lebenspartnerschaftsunterhalt, § 5 LPartG | 1108 |
| I. Verpflichtung zum Partnerschaftsunterhalt, §§ 5 LPartG, 1360 S. 2 BGB | 1109 |
| 1. Partnerschaftliche Lebensgemeinschaft | 1109 |
| 2. Verfahrenskostenvorschuss, § 5 S. 2 LPartG i.V.m. § 1360 Abs. 4 BGB | 1110 |
| a) Bestehende Lebenspartnerschaft | 1110 |
| b) Persönliche Angelegenheit | 1110 |
| c) Bedürftigkeit | 1110 |
| d) Leistungsfähigkeit | 1110 |
| 3. Billigkeit: Erfolgsaussicht und kein Mutwillen | 1111 |
| C. Getrenntlebenunterhalt der Lebenspartner, § 12 LPartG | 1111 |
| I. Getrenntleben, § 15 Abs. 2 LPartG | 1112 |
| II. Bedürftigkeit | 1112 |
| III. Die Unterhaltsbemessung | 1113 |
| IV. Verwirkung | 1114 |
| D. Nachpartnerschaftlicher Unterhalt | 1114 |
| I. Grundsatz der nachpartnerschaftlichen Eigenverantwortung | 1114 |
| II. Verhältnis zum Trennungunterhalt | 1115 |
| III. Die Unterhaltstatbestände | 1115 |
| 1. Betreuungsunterhalt nach §§ 16 S. 2 LPartG i.V.m. 1570 BGB | 1116 |
| 2. Altersunterhalt nach §§ 16 S. 2 LPartG i.V.m. 1571 BGB | 1116 |
| 3. Krankheitsunterhalt nach §§ 16 S. 2 LPartG i.V.m. 1572 BGB | 1116 |
| 4. Erwerbslosenunterhalt nach §§ 16 S. 2 LPartG i.V.m. 1573 Abs. 1 BGB | 1116 |
| 5. Aufstockungsunterhalt nach §§ 16 S. 2 LPartG i.V.m. 1573 Abs. 2 BGB | 1116 |
| 6. Ausbildungsunterhalt nach §§ 16 S. 2 LPartG i.V.m. 1575 BGB | 1117 |
| 7. Billigkeitsunterhalt nach §§ 16 S. 2 LPartG i.V.m. 1576 BGB | 1117 |
| IV. Weitere Unterhaltsvoraussetzungen | 1117 |
| 1. Das Maß des Unterhalts, §§ 16 S. 2 LPartG, 1578 BGB | 1117 |
| 2. Die Bedürftigkeit, §§ 16 S. 2 LPartG, 1577 BGB | 1118 |
| 3. Die Leistungsfähigkeit, §§ 16 S. 2 LPartG, 1581 BGB | 1118 |
| 4. Der Rang des Unterhaltsanspruchs, §§ 16 S. 2 LPartG, 1609 BGB | 1118 |
| 5. Befristung und Begrenzung, §§ 16 S. 2 LPartG, 1578b BGB | 1119 |
| 6. Verwirkung, §§ 16 S. 2 LPartG, 1579 BGB | 1119 |
| § 8 Verwirkung, Befristung, Herabsetzung, Verjährung, Verzug | 1121 |
| A. Begrenzung und Befristung des Ehegattenunterhaltes | 1121 |
| I. Anwendungsbereich und praktische Bedeutung der Norm | 1121 |
| II. Systematik: Ehebedingter Nachteil und naheheliche Solidarität | 1123 |
| III. Begriff des Nachteils | 1125 |
| IV. Ehebedingtheit des Nachteils | 1126 |
| V. Anwendungsfälle zum ehebedingten Nachteil | 1130 |
| 1. Unmöglichkeit des Zugangs zum früher ausgeübten Beruf | 1132 |
| 2. Beruflicher Abstieg durch die Berufsunterbrechung | 1133 |
| 3. Verhinderter beruflicher Aufstieg/Verlust von Karrierechancen | 1133 |

| | | |
|-------|--|------|
| 4. | Nachteil durch verringerte Altersversorgung (Versorgungsausgleich) . . . | 1137 |
| a) | Ehebedingtheit der nachteiligen Entwicklung. | 1137 |
| b) | Zeitliche Komponente. | 1137 |
| c) | Grundsatz: Ausgleich der ehebedingten Versorgungsnachteile allein durch den Versorgungsausgleich | 1138 |
| d) | Ausnahmen vom Grundsatz des abschließenden Ausgleichs über den Versorgungsausgleich. | 1138 |
| aa) | Ausnahme bei fehlender Absicherung der Berechtigten | 1139 |
| | (1) Keine Erwerbsunfähigkeitsrente | 1139 |
| | (2) Praxishinweis | 1139 |
| bb) | Ausnahme bei geringeren Anrechten des Unterhaltspflichtigen | 1139 |
| e) | Ausnahme bei Ausschluss des Versorgungsausgleichs kraft Gesetzes? | 1140 |
| f) | Ausnahmen bei Ausschluss des Versorgungsausgleichs durch Vereinbarung? | 1140 |
| g) | Durch Entwicklung nach der Scheidung ausgelöste Versorgungsnachteile | 1141 |
| h) | Berechnung eines Versorgungsnachteiles | 1143 |
| 5. | Nachteil und Vermögensaufbau (Zugewinnausgleich) | 1144 |
| 6. | Nachteil eines aus dem Ausland stammenden Ehegatten | 1145 |
| VI. | Kompensation des Nachteils | 1145 |
| 1. | Kompensation durch Zugewinn oder Zuwendung von Vermögenswerten | 1146 |
| 2. | Kompensation durch Ausgleichszahlungen im Versorgungsausgleich | 1148 |
| 3. | Kompensation durch Zahlung von Altersvorsorgeunterhalt | 1148 |
| 4. | Kompensation durch andere ehebedingte Vorteile | 1151 |
| VII. | Erfolgreicher Abbau des ehebedingten Nachteils | 1153 |
| VIII. | Möglicher Abbau des ehebedingten Nachteils | 1155 |
| 1. | Zeitraum nach Rechtskraft der Scheidung | 1156 |
| 2. | Zeitraum ab Trennung | 1156 |
| 3. | Zeitraum der Ehe vor der Trennung | 1156 |
| IX. | Bedeutung der Ehedauer | 1157 |
| 1. | Dauer der Ehe als Billigkeitskriterium. | 1157 |
| 2. | Bedeutung der Gesetzesänderung zum 1.3.2013 | 1159 |
| X. | Speziell: Befristung von Krankheits- und Altersunterhalt (§§ 1571, 1572 BGB) – Ehebedingte Nachteile bei Krankheits- und Altersunterhalt | 1159 |
| XI. | Billigkeitskriterium der nahehehlichen Solidarität | 1161 |
| 1. | Gestaltung der Berufstätigkeit während der Ehe | 1162 |
| 2. | Kinderlose Ehe | 1162 |
| 3. | Bedeutung der konkreten Entwicklung bereits während Ehe und Trennungszeit | 1162 |
| 4. | Bedeutung der gegenwärtigen und zukünftigen wirtschaftlichen Situation beider Eheleute | 1162 |
| a) | Aktuelle und zukünftige wirtschaftliche Situation der Berechtigten. | 1163 |
| b) | Bezug von Sozialleistungen | 1164 |
| c) | Aktuelle und zukünftige wirtschaftliche Situation des Verpflichteten | 1164 |
| d) | Belastung durch neue Unterhaltspflichten | 1165 |

| | | |
|------|--|------|
| 5. | Aktuelle gesundheitliche Situation der geschiedenen Eheleute | 1166 |
| a) | Aktuelle gesundheitliche Situation der Berechtigten | 1166 |
| b) | Gesundheitssituation des Verpflichteten | 1166 |
| 6. | Zusätzliche Belastungen der Unterhaltsberechtigten | 1166 |
| 7. | Umstände aus der Vergangenheit | 1166 |
| a) | Umstände aus der Vergangenheit zugunsten der Berechtigten | 1167 |
| b) | Umstände aus der Vergangenheit zugunsten des Unterhaltspflichtigen | 1168 |
| 8. | Kompensation ehebedingter Nachteile | 1169 |
| 9. | Dauer und Höhe der bisherigen Unterhaltszahlungen | 1169 |
| 10. | Bedeutung des zeitlichen Abstandes zur Scheidung | 1170 |
| 11. | Ehebedingte Nachteile auf Seiten des Unterhaltspflichtigen | 1171 |
| 12. | Intime Beziehungen der Berechtigten | 1171 |
| XII. | Verfahrensrechtliche Gesichtspunkte | 1171 |
| 1. | Darlegungs- und Beweislast | 1171 |
| 2. | Erstverfahren/Präklusionsgefahr/Präklusionsfälle | 1176 |
| B. | Verzug (Durchsetzung von Unterhaltsrückständen) | 1176 |
| I. | Wirksames Auskunftsverlangen | 1177 |
| 1. | Adressat des Auskunftsverlangens | 1178 |
| 2. | Absender des Auskunftsverlangens | 1179 |
| 3. | Zugang des Auskunftsverlangens | 1179 |
| 4. | Inhalt des Auskunftsverlangens | 1179 |
| 5. | Bestehen des Auskunftsanspruches | 1180 |
| 6. | Weiteres Vorgehen nach Erteilung der Auskunft | 1181 |
| 7. | Auswirkungen der Bezifferung des Unterhaltes nach einem Auskunftsverlangen | 1182 |
| 8. | Bedeutung des § 1613 BGB für Abänderungsverfahren | 1184 |
| a) | Abänderungsverfahren gegen gerichtliche Titel | 1184 |
| b) | Abänderungsverfahren und Verfahrenskostenhilfe | 1185 |
| aa) | Rechtshängigkeit bereits durch Antrag auf Verfahrenskostenhilfe? | 1185 |
| bb) | Verweigerung der VKH bei fehlender vorgerichtlicher Aufforderung zur Herabsetzung? | 1185 |
| c) | Rückforderung überzahlten Unterhaltes | 1187 |
| d) | Abänderungsverfahren gegen sonstige Unterhaltstitel | 1188 |
| 9. | Praxisrelevante Risiken bei Abänderung von gerichtlich titulierte Unterhalt für die Zukunft | 1188 |
| a) | Auskunftsverlangen und gerichtliche Kostenentscheidung | 1188 |
| b) | Risiko des sofortigen Anerkenntnisses | 1189 |
| II. | Verzug durch bezifferte Zahlungsaufforderung | 1189 |
| 1. | Inhalt der Mahnung | 1190 |
| 2. | Form der Mahnung | 1191 |
| 3. | Rechtsfolgen der wirksamen Mahnung | 1191 |
| 4. | Risiken einer Mahnung | 1191 |
| III. | Unterhaltsrückstand ab Rechtshängigkeit | 1191 |
| C. | Verwirkung von Unterhaltsansprüchen | 1192 |
| I. | „Verwirkung“ von Ehegattenunterhalt § 1579 BGB, ggf. i.V.m. § 1361 Abs. 3 BGB | 1192 |
| 1. | § 1579 Nr. 1 BGB – kurze Ehedauer | 1192 |

| | | |
|------------|--|-------------|
| 2. | Härtegrund aus § 1579 Nr. 2 BGB (neue Partnerschaft, verfestigte Lebensgemeinschaft) | 1193 |
| a) | Verfestigte Lebensgemeinschaft | 1193 |
| b) | Erforderliche Dauer der neuen Lebensgemeinschaft | 1195 |
| c) | Besondere Umstände vor Überschreiten der Zeitschwelle | 1195 |
| d) | Auswirkungen freiwilliger Unterhaltszahlungen | 1197 |
| e) | Auswirkung der Tolerierung des Verhaltens des Berechtigten | 1197 |
| f) | Kriterien für die Zumutbarkeitsabwägung | 1197 |
| 3. | Härtegrund aus § 1579 Nr. 3 BGB (schwere Straftat des Unterhaltsberechtigten) | 1198 |
| 4. | Härtegrund aus § 1579 Nr. 4 BGB (mutwillige Herbeiführung der Bedürftigkeit) | 1199 |
| 5. | Härtegrund aus § 1579 Nr. 5 BGB (Verletzung von Vermögensinteressen) | 1201 |
| 6. | Härtegrund aus § 1579 Nr. 7 BGB (schwerwiegendes Fehlverhalten) | 1203 |
| 7. | Härtegrund aus § 1579 Nr. 8 BGB (anderer Grund) | 1204 |
| 8. | Kinderschutzklausel | 1205 |
| 9. | Wiederaufleben des Unterhaltsanspruchs | 1206 |
| a) | Voraussetzungen des Wiederauflebens des Anspruches | 1206 |
| b) | Umfang des wiederauflebenden Anspruches | 1206 |
| 10. | Verfahrensfragen | 1206 |
| a) | Darlegungs- und Beweislast | 1206 |
| b) | § 1579 BGB und Abänderungsverfahren (§ 238 FamFG) | 1207 |
| II. | Verwirkung von Verwandtenunterhalt, § 1611 BGB | 1207 |
| III. | Verwirkung von Unterhaltsrückständen | 1209 |
| 1. | Zeitmoment | 1210 |
| 2. | Umstandsmoment | 1210 |
| 3. | Verwirkung titulierter Unterhaltsansprüche | 1211 |
| D. | Verjährung | 1211 |
| I. | Nicht titulierte Unterhaltsansprüche | 1211 |
| II. | Titulierte Unterhaltsansprüche | 1211 |
| 1. | Künftig fällig werdender Unterhalt | 1212 |
| 2. | Maßnahmen zur Unterbrechung der Verjährung | 1212 |
| § 9 | Das Unterhaltsverfahrensrecht | 1213 |
| A. | Das Unterhaltshauptsacheverfahren | 1213 |
| I. | Allgemeines | 1213 |
| II. | Das für die Unterhaltssache zuständige Familiengericht | 1213 |
| 1. | Unterhaltssachen | 1213 |
| 2. | Die sachliche Zuständigkeit | 1214 |
| 3. | Die örtliche Zuständigkeit in Unterhaltssachen, § 232 FamFG | 1215 |
| a) | Anhängigkeit einer Ehesache, § 232 Abs. 1 Nr. 1 FamFG | 1215 |
| b) | Kindesunterhalt, § 232 Abs. 1 Nr. 2 FamFG | 1215 |
| 4. | Vorrang der Zuständigkeit, § 232 Abs. 2 FamFG | 1216 |
| 5. | Die örtliche Zuständigkeit in isolierten Unterhaltsverfahren, § 232 Abs. 3 FamFG | 1216 |
| a) | Aufenthalt des Antragsgegners | 1216 |
| b) | Temporärer Wahlgerichtsstand bei Anhängigkeit des Kindesunterhalts | 1216 |

| | |
|---|------|
| c) Unterhaltspflicht beider Eltern, § 232 Abs. 3 Nr. 2 FamFG | 1216 |
| d) Gewöhnlicher Aufenthalt des Antragsgegners im Ausland, § 232 Abs. 3 Nr. 3 FamFG | 1217 |
| III. Verfahrenskostenhilfe | 1217 |
| 1. Der VKH-Antrag | 1218 |
| a) Einleitung eines erstinstanzlichen familiengerichtlichen Verfahrens. aa) Der Antrag gem. § 113 Abs. 1 S. 2 FamFG i.V.m. §§ 114, 117 ZPO. | 1218 |
| bb) VKH als „Verfahrensbedingung“ | 1219 |
| b) VKH für ein Unterhaltsbeschwerdeverfahren | 1219 |
| aa) VKH-Antrag beim Ausgangsgericht, § 64 Abs. 1 S. 2 FamFG . | 1219 |
| bb) Wiedereinsetzung in den vorigen Stand. | 1220 |
| 2. Die Bewilligungsvoraussetzungen | 1221 |
| a) Erfolgsaussicht | 1221 |
| b) Mutwilligkeit | 1222 |
| c) Bedürftigkeit | 1224 |
| 3. Die VKH-Entscheidung | 1225 |
| IV. Die Durchsetzung des Auskunftsanspruchs, § 1605 BGB. | 1226 |
| 1. Der (isolierte) Auskunftsantrag | 1226 |
| a) Der materielle Auskunftsanspruch des § 1605 BGB | 1226 |
| aa) Die Auskunftsberechtigung | 1226 |
| bb) Inhalt der Auskunft. | 1227 |
| cc) Vorlage von Belegen. | 1228 |
| b) Erneute Auskunft, § 1605 Abs. 2 BGB. | 1229 |
| c) Der Auskunftsanspruch aus § 1353 Abs. 1 S. 2 BGB. | 1230 |
| d) Der gerichtliche Auskunftsantrag | 1230 |
| aa) „Bestimmter“ Auskunftsantrag | 1230 |
| bb) Die Begründung des Antrags | 1230 |
| cc) Die Vollstreckung | 1231 |
| 2. Der Streitwert | 1231 |
| V. Das Stufenverfahren | 1231 |
| 1. Allgemeines | 1231 |
| 2. Der Stufenantrag | 1232 |
| a) Stufe 1 | 1232 |
| b) Stufe 2 | 1232 |
| c) Stufe 3 | 1233 |
| 3. Antragsbeispiel | 1234 |
| 4. Fehlender Unterhaltsanspruch nach Abschluss der Vorstufen | 1234 |
| 5. Entscheidung | 1235 |
| 6. Rechtsmittel und Beschwer | 1235 |
| 7. Verfahrenskostenhilfe. | 1235 |
| VI. Die verfahrensrechtlichen Auskunftspflichten, §§ 235, 236 FamFG | 1236 |
| 1. Die verfahrensrechtliche Auskunftspflicht der Beteiligten, § 235 FamFG | 1236 |
| a) Anwendungsbereich | 1236 |
| b) Art und Umfang der Auskunftspflicht | 1237 |
| c) Persönliche Versicherung der Richtigkeit. | 1237 |
| d) Fristsetzung und Hinweispflicht | 1238 |

| | | |
|------|---|------|
| e) | Anordnungspflicht des Gerichts, § 235 Abs. 2 FamFG | 1238 |
| f) | Pflicht zur Mitteilung von Änderungen während des Verfahrens . . . | 1239 |
| g) | Rechtsmittel gegen Anordnungen | 1239 |
| 2. | Die verfahrensrechtliche Auskunftspflicht Dritter, § 236 FamFG | 1239 |
| a) | Die beteiligten Dritten | 1240 |
| b) | Verpflichtung des Gerichts zur Auskunftsanforderung, § 236 Abs. 2 FamFG. | 1241 |
| c) | Hinweis- und Mitteilungspflicht des Gerichts. | 1241 |
| d) | Auskunftspflicht der „Dritten“ gemäß § 236 Abs. 4 FamFG | 1241 |
| e) | Rechtsmittel | 1241 |
| 3. | Bedeutung und Möglichkeiten der verfahrensrechtlichen Auskunftspflichten | 1242 |
| a) | Die Einleitung des Verfahrens mit beziffertem Unterhaltsantrag . . . | 1242 |
| b) | Die Einleitung des Verfahrens mit Stufenantrag | 1242 |
| VII. | Der gerichtliche Antrag auf Unterhaltsleistungen | 1244 |
| 1. | Die Rechtshängigkeit des Unterhaltsanspruchs | 1244 |
| 2. | Wiederkehrende Leistungen, § 258 ZPO | 1244 |
| 3. | Rechtsschutzbedürfnis für einen Unterhaltsantrag | 1245 |
| 4. | Verfahrensbesonderheiten beim Kindesunterhalt | 1245 |
| a) | Vertretung des Kindes, Verfahrensstandschaft | 1245 |
| aa) | Alleinsorge eines Elternteils | 1245 |
| bb) | Gemeinsame elterliche Sorge (§ 1629 BGB). | 1245 |
| cc) | Vertretung im Unterhaltsverfahren beim Wechselmodell. | 1246 |
| dd) | Vertretung durch das Jugendamt, § 234 FamFG. | 1246 |
| b) | Die Verfahrensführungsbefugnis | 1246 |
| aa) | Verfahrensstandschaft, § 1629 Abs. 3 S. 1 BGB | 1246 |
| bb) | Obhutswechsel | 1248 |
| cc) | Scheidung der Eltern | 1248 |
| dd) | Eintritt der Volljährigkeit | 1248 |
| c) | Vollstreckung des Unterhaltstitels | 1249 |
| aa) | KU-Titel im Namen eines Elternteils. | 1250 |
| bb) | KU-Titel im Namen des Kindes vertreten durch einen Elternteil | 1250 |
| d) | Verfahrensstandschaft und Verfahrenskostenhilfe. | 1251 |
| e) | Minderjähriges Kind wird volljährig | 1252 |
| aa) | Isoliertes Unterhaltsverfahren | 1252 |
| bb) | Unterhalt als Folgesache. | 1252 |
| f) | Einwand der Volljährigkeit | 1252 |
| aa) | Dynamische Titel | 1252 |
| bb) | Statische Titel | 1253 |
| cc) | Fortbestehende Unterhaltspflicht | 1253 |
| dd) | Rechtsfolge | 1253 |
| g) | Berufsrecht. | 1253 |
| 5. | Die Vollstreckung von Unterhaltsbeschlüssen. | 1255 |
| a) | Wirksamkeit von Unterhaltsbeschlüssen | 1255 |
| b) | Vollstreckungsschutz | 1256 |
| 6. | Der Forderungsübergang aufgrund staatlicher Hilfen | 1256 |
| a) | Der Forderungsübergang | 1256 |

| | | |
|------|---|------|
| aa) | Sozialhilfe, § 94 Abs. 1 S. 1 SGB XII | 1257 |
| bb) | Arbeitslosengeld II | 1257 |
| cc) | Unterhaltsvorschussleistungen | 1257 |
| dd) | BAFöG-Leistungen | 1258 |
| b) | Auswirkung auf das Unterhaltsverfahren | 1258 |
| aa) | Künftiger Unterhalt | 1258 |
| bb) | Unterhaltsansprüche ab Rechtshängigkeit | 1259 |
| cc) | Unterhaltsansprüche vor Rechtshängigkeit. | 1259 |
| B. | Unterhalt im Scheidungsverbund | 1260 |
| I. | Grundlagen des Verbunds | 1260 |
| II. | Verbundvoraussetzungen für einen Antrag | 1261 |
| 1. | Fristberechnung. | 1261 |
| 2. | Maßgeblich ist der Termin der „letzten“ mündlichen Verhandlung. | 1262 |
| 3. | Frist ist eine Verbundvoraussetzung. | 1262 |
| 4. | Die Ladungsfrist | 1263 |
| 5. | Antragsrücknahme | 1263 |
| 6. | Verbundfähigkeit des Antrags. | 1263 |
| a) | Kindesunterhalt als Folgesache, § 137 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 (Alt. 1) FamFG | 1264 |
| b) | Ehegattenunterhalt als Folgesache, § 137 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 (Alt. 2) FamFG. | 1264 |
| c) | Abtrennung einer Unterhaltsfolgesache vom Verbund. | 1265 |
| aa) | Beteiligung einer weiteren Person, § 140 Abs. 1 FamFG. | 1265 |
| bb) | Abtrennung wegen außergewöhnlicher Verzögerung, § 140 Abs. 2 S. 2 Nr. 5 FamFG | 1265 |
| cc) | Abtrennung wegen Zusammenhangs mit einer Kindschafts- folgesache, § 140 Abs. 3 FamFG | 1267 |
| dd) | Abtrennungsbeschluss | 1267 |
| C. | Die Abänderung von Unterhaltstiteln. | 1267 |
| I. | Abänderungsvorschriften | 1267 |
| II. | Anwendungsbereich | 1268 |
| III. | Verfahrensgegenstand | 1269 |
| IV. | Zulässigkeit des Abänderungsantrags | 1269 |
| 1. | Statthaftigkeit | 1269 |
| a) | Abänderungsantrag oder Erstantrag (Zusatz-/Nachforderungsantrag) | 1269 |
| b) | Abänderungsantrag oder Vollstreckungsabwehrantrag | 1272 |
| c) | Abänderungsantrag oder negativer Feststellungsantrag | 1274 |
| d) | Abänderungsantrag oder Rechtsmittel | 1274 |
| e) | Abänderungsantrag oder Rückforderungs-/Schadensersatzantrag. | 1275 |
| 2. | Allgemeine Verfahrensvoraussetzungen | 1276 |
| a) | Zuständigkeit | 1276 |
| b) | Abschluss des vorausgegangenen Verfahrens | 1276 |
| c) | Rechtsschutzbedürfnis | 1277 |
| d) | Rechtsschutzform | 1278 |
| e) | Antragsbeispiele | 1278 |
| 3. | Besondere Verfahrensvoraussetzungen. | 1279 |
| a) | Der Abänderung unterliegende Titel | 1279 |
| aa) | Unterhaltsentscheidungen | 1279 |

| | | |
|------|--|------|
| bb) | Unterhaltsvergleiche und vollstreckbare Urkunden | 1280 |
| cc) | Titel im vereinfachten Verfahren | 1281 |
| b) | Identität der Beteiligten | 1282 |
| c) | Identität des Verfahrensgegenstandes | 1283 |
| d) | Behauptung einer wesentlichen Änderung | 1284 |
| V. | Begründetheit | 1284 |
| 1. | Unterhaltsentscheidung | 1284 |
| a) | Änderung der Verhältnisse | 1284 |
| aa) | Änderung der tatsächlichen Verhältnisse | 1286 |
| bb) | Änderung der fiktiven Verhältnisse | 1287 |
| cc) | Änderung der rechtlichen Verhältnisse | 1288 |
| b) | Wesentlichkeit | 1290 |
| c) | Präklusion | 1291 |
| d) | Anpassung und Bindungswirkung | 1294 |
| e) | Zeitschranke | 1295 |
| f) | Darlegungs- und Beweislast | 1297 |
| g) | Unterhaltsvergleiche und vollstreckbare Urkunden | 1298 |
| aa) | Störung der Geschäftsgrundlage | 1299 |
| bb) | Veränderte Umstände | 1300 |
| cc) | Darlegungs- und Beweislast | 1301 |
| dd) | „Sonderfall“: Jugendamtsurkunden, §§ 59 Abs. 1 Nr. 3, 60 SGB VIII | 1301 |
| 2. | Entscheidungen nach den §§ 237 und 253 FamFG | 1302 |
| a) | Voraussetzungen | 1302 |
| b) | Zeitschranke | 1302 |
| VI. | Die Abänderungsentscheidung | 1303 |
| D. | Vollstreckungsabwehrantrag | 1303 |
| I. | Zulässigkeit des Vollstreckungsabwehrantrags | 1304 |
| II. | Begründetheit | 1304 |
| 1. | Einwendungen | 1304 |
| 2. | Präklusion | 1305 |
| 3. | Entscheidung | 1306 |
| 4. | Antragsbeispiel | 1306 |
| E. | Feststellungsanträge, § 113 Abs. 1 S. 2 FamFG, § 256 ZPO in Unterhaltssachen | 1307 |
| I. | Das Feststellungsinteresse | 1307 |
| II. | Der Feststellungsantrag | 1307 |
| III. | Beweislast, Streitwert | 1308 |
| F. | Die einstweilige Unterhaltsanordnung, § 246 FamFG | 1308 |
| I. | Grundlagen des Verfahrens | 1308 |
| 1. | Gesetzliche Regelungen | 1308 |
| 2. | Anwaltliche Vertretung | 1309 |
| 3. | Streitwert | 1309 |
| 4. | Der Streitgegenstand der UnterhaltsAO | 1309 |
| II. | Der Antrag, § 51 Abs. 1 FamFG | 1310 |
| 1. | Der Anordnungsgrund | 1310 |
| 2. | Der Anordnungsanspruch | 1311 |

| | | |
|------|--|------|
| 3. | Die Entscheidung über den einstweilige Anordnung-Antrag | 1312 |
| a) | Mündliche Verhandlung | 1312 |
| b) | Regelungsumfang | 1312 |
| c) | Entscheidung durch Beschluss | 1312 |
| 4. | Außerkräfttreten nach § 56 FamFG | 1313 |
| 5. | Änderung und Aufhebung einer einstweiligen Unterhaltsanordnung . . . | 1314 |
| a) | Änderung und Aufhebung nach § 54 FamFG. | 1314 |
| b) | Fristsetzungsantrag nach § 52 Abs. 2 FamFG | 1315 |
| c) | Rechtsmittel gegen die Entscheidung | 1316 |
| d) | Abänderungsverfahren nach § 238 Abs. 1 FamFG | 1316 |
| e) | Der negative Feststellungsantrag, § 256 ZPO | 1316 |
| III. | Der Vergleich im Unterhaltsanordnungsverfahren | 1317 |
| IV. | Abschließende Betrachtung. | 1318 |
| G. | Arrest in Unterhaltssachen. | 1319 |
| I. | Die Ausgangslage für Arrest | 1319 |
| II. | Streitgegenstand | 1319 |
| III. | Zuständigkeit (§ 919 ZPO) | 1320 |
| IV. | Arrestgesuch (§ 920 ZPO). | 1320 |
| V. | Arrestarten und Arrestgrund | 1320 |
| VI. | Muster für die Antragstellung | 1320 |
| H. | Die Beschwerde in Unterhaltssachen, §§ 58 ff., 117 FamFG. | 1321 |
| I. | Statthaftigkeit der Beschwerde. | 1321 |
| II. | Beschwerdewert | 1321 |
| III. | Die Einlegung der Beschwerde, §§ 63, 64 FamFG | 1322 |
| 1. | Beschwerde beim Ausgangsgericht einlegen | 1322 |
| 2. | Inhalt der Einlegungsschrift, § 64 Abs. 2 S. 3 FamFG | 1323 |
| 3. | Die Beschwerdefrist, § 63 Abs. 1 FamFG | 1323 |
| 4. | Die Beschwerdebegründung, § 117 FamFG | 1323 |
| a) | Die Begründungspflicht | 1323 |
| b) | Der Sachantrag | 1324 |
| c) | Die Beschwerdebegründungsfrist, § 117 Abs. 1 S. 3 FamFG. | 1325 |
| d) | Präklusion, § 115 FamFG | 1326 |
| 5. | Die Anschlussbeschwerde, § 66 FamFG | 1326 |
| a) | Statthaftigkeit. | 1326 |
| b) | Beschwerdeberechtigung | 1326 |
| c) | Akzessorietät | 1327 |
| d) | Frist zur Anschließung | 1327 |
| e) | Der Sachantrag der Anschlussbeschwerde | 1327 |
| 6. | Rücknahme der Beschwerde, § 67 Abs. 4 FamFG. | 1327 |
| 7. | Die Rechtsbeschwerde | 1328 |
| a) | Statthaftigkeit der Rechtsbeschwerde | 1328 |
| b) | Einlegung der Rechtsbeschwerde, § 71 FamFG | 1328 |
| c) | Begründung der Rechtsbeschwerde. | 1329 |
| d) | Die Sprungrechtsbeschwerde. | 1329 |

| | |
|---|------|
| IV. Besondere Rechtsmittelverfahren | 1330 |
| 1. Beschwerde gegen die Kostenentscheidung | 1330 |
| a) Isolierte Anfechtung der Kostenentscheidung im Hauptsachebeschluss | 1330 |
| b) Isolierte Kostenentscheidungen. | 1330 |
| 2. Streitwertbeschwerde | 1331 |
| 3. Verzögerungsrüge nach § 198 GVG | 1332 |
| I. Das vereinfachte Unterhaltsverfahren | 1333 |
| I. Anwendungsbereich | 1333 |
| II. Festsetzungsvoraussetzungen | 1334 |
| 1. Statthaftigkeit | 1334 |
| a) Erstmalige Unterhaltsfestsetzung. | 1334 |
| b) Wahlrecht | 1334 |
| 2. Beteiligte | 1334 |
| 3. Der Unterhaltsantrag im vereinfachten Verfahren, § 250 FamFG | 1335 |
| 4. Einwendungen des Antragsgegners, § 252 FamFG | 1336 |
| a) Formularzwang | 1336 |
| b) Einwand fehlender Leistungsfähigkeit | 1336 |
| c) Weitere Einwendungen | 1336 |
| 5. Der Festsetzungsbeschluss, § 253 FamFG | 1336 |
| III. Übergang in das streitige Verfahren nach § 255 FamFG | 1337 |
| IV. Beschwerde gegen den Festsetzungsbeschluss, § 256 FamFG | 1338 |
| J. Die Kosten des Unterhaltsverfahrens | 1338 |
| I. Entscheidung über die Kosten der Unterhaltssache nach billigem Ermessen | 1338 |
| II. Kriterien der Kostenentscheidung | 1338 |
| 1. Kostenverteilung im Verhältnis von Obsiegen und Unterliegen, § 243 Nr. 1 | 1338 |
| 2. Auskunftsverweigerung, § 243 Nr. 2. | 1339 |
| 3. Ungenügende Auskunft gegenüber dem Gericht | 1339 |
| 4. Sofortiges Anerkenntnis. | 1339 |
| III. Rechtsschutz gegen die Kostenentscheidung | 1340 |
| Stichwortverzeichnis | 1341 |
| Benutzerhinweise für den Download | 1369 |

Musterverzeichnis

| | |
|---|-----|
| § 2 Kindesunterhalt | 421 |
| 2.1: Statischer Unterhalt | 431 |
| 2.2: Formulierungsbeispiel Teildynamischer Unterhalt | 431 |
| 2.3: Formulierungsbeispiel Volldynamischer Unterhalt | 432 |
| § 3 Ehegattenunterhalt | 579 |
| 3.1: Unterhaltsverzicht | 619 |
| 3.2: Einstweilige Einstellung der Zwangsvollstreckung | 620 |
| 3.3: Religiöse Ausrichtung in der Erziehung von Kindern | 625 |
| 3.4: Vereinbarung über die Bestimmung des Ehenamens | 626 |
| 3.5: Ablegen des Ehenamens im Scheidungsfall | 626 |
| 3.6: Regelung der Erwerbstätigkeit | 628 |
| 3.7: Bestimmung von Wirtschaftsgeld | 629 |
| 3.8: Vereinbarung über Familienunterhalt | 630 |
| 3.9: Familienunterhalt auf Hartz-IV-Niveau | 631 |
| 3.10: Familienunterhalt auf hohem Niveau | 632 |
| 3.11: Luxusvereinbarung zum Familienunterhalt | 634 |
| 3.12: Vereinbarung über Taschengeld | 634 |
| 3.13: Vereinbarung zum Unterhalt für voreheliche Kinder | 635 |
| 3.14: Steuerklassenwahl | 636 |
| 3.15: Zusammenveranlagung | 637 |
| 3.16: Aufforderung zur Auskunft und zur Zahlung von Trennungsunterhalt | 643 |
| 3.17: Nichtgeltendmachung von Unterhalt (1) | 647 |
| 3.18: Nichtgeltendmachung von Unterhalt (2) | 648 |
| 3.19: Weitergeltung des Trennungsunterhalts als nachehelicher Unterhalt | 649 |
| 3.20: Geltungsdauer des Trennungsunterhalts | 650 |
| 3.21: Teilunwirksamkeitsklausel | 652 |
| 3.22: Teilunwirksamkeitsklausel (ausführlich) | 652 |
| 3.23: Spezielle Teilunwirksamkeitsklausel | 653 |
| 3.24: Nichtige Erschwerung der Scheidung | 654 |
| 3.25: Verbesserung des Auskommens | 654 |
| 3.26: Klageantrag 1 auf Zahlung an den Leistungsträger | 718 |
| 3.27: Klageantrag 2 auf Zahlung an den Leistungsträger | 718 |
| 3.28: Antrag auf einstweiligen Unterhalt | 732 |
| 3.29: Antrag auf Erlass einer einstweiligen Anordnung für Kostenvorschuss in einer Ehesache | 733 |
| 3.30: Umgangsregelung nach Trennung | 740 |

| | | |
|-------|---|------|
| 3.31: | Unterhaltsvereinbarung | 740 |
| 3.32: | Trennungunterhalt als Elementarunterhalt | 745 |
| 3.33: | Aufnahme von Arbeitstätigkeit nach Trennung | 745 |
| 3.34: | Aufnahme von Arbeitstätigkeit und Unterhaltsverzicht | 746 |
| 3.35: | Arbeitstätigkeit und Umgang | 748 |
| 3.36: | Vereinbarung über Aufgabe der Erwerbstätigkeit | 750 |
| 3.37: | Ausweitung der Erwerbstätigkeit | 751 |
| 3.38: | Vereinbarung Festbetrag Trennungunterhalt und nachehelicher Unterhalt | 752 |
| 3.39: | Nichtgeltendmachung des Trennungunterhalts | 754 |
| 3.40: | Teilunwirksamkeitsklausel (kurz gefasst) | 755 |
| 3.41: | Spezielle Teilunwirksamkeitsklausel | 755 |
| 3.42: | Unterhaltsverzicht gegen Zahlung eines Kapitalbetrages | 771 |
| 3.43: | Verzicht/kein Verzicht auf § 1586b BGB | 778 |
| 3.44: | Verfahrenskostenvorschuss | 788 |
| 3.45: | Darlehensvereinbarung | 796 |
| 3.46: | Einkünfte im Rahmen von Basisunterhalt Betreuung | 801 |
| 3.47: | Vereinbarung Privatbetreuung | 807 |
| 3.48: | Stufenweiser Übergang von Betreuung zu Erwerbstätigkeit | 810 |
| 3.49: | Betreuungsunterhalt aus elternbezogenen Gründen | 814 |
| 3.50: | Begrenzung und Herabsetzung von Altersunterhalt | 831 |
| 3.51: | Vereinbarung von unbefristetem Krankheitsunterhalt | 839 |
| 3.52: | Begrenzung und Herabsetzung des Krankheitsunterhalts | 841 |
| 3.53: | Befristet zu zahlender Aufstockungsunterhalt | 853 |
| 3.54: | Aufstockungsunterhalt als befristeter Festbetrag | 854 |
| 3.55: | Vereinbarung über teilweise befristet zu zahlenden Unterhalt | 854 |
| 3.56: | Modifizierende Unterhaltsvereinbarung | 998 |
| 3.57: | Anrechnung des Erwerbseinkommens auf den Unterhalt | 1002 |
| 3.58: | Abänderbarkeit der Vereinbarung hinsichtlich des Vorsorgeunterhalts | 1004 |
| 3.59: | Abgeltung des nachehelichen Unterhalts durch Abfindung | 1010 |
| 3.60: | Höchstbetrag | 1014 |
| 3.61: | Höchstbetrag und „Treueprämie“ | 1015 |
| 3.62: | Zeitunterhalt | 1015 |
| 3.63: | Zeitpunkt der Verrentung | 1016 |
| 3.64: | Erstattung des Unterhaltsdarlehens aus der Rentennachzahlung | 1017 |
| 3.65: | Salvatorische Klausel I | 1020 |
| 3.66: | Salvatorische Klausel II | 1021 |
| 3.67: | Unterhaltsbeschränkung | 1022 |

| | | |
|------------|---|-------------|
| 3.68: | Wertsicherungsklausel | 1025 |
| 3.69: | Bindung an Unterhaltsleitlinien | 1026 |
| 3.70: | Scheidungsfolgenvereinbarung | 1027 |
| 3.71: | Anknüpfung an die Fortsetzung der Ehe | 1027 |
| 3.72: | Erschwerung der Scheidung | 1028 |
| 3.73: | Merkblatt im Falle der Rechtskraft der Scheidung | 1028 |
| § 9 | Das Unterhaltsverfahrensrecht | 1213 |
| 9.1: | Auskunftsantrag zu den Einkünften eines Arbeitnehmers | 1230 |
| 9.2: | Auskunft über Einkommen | 1234 |
| 9.3: | Stufenantrag | 1243 |
| 9.4: | Unterhaltsantrag | 1244 |
| 9.5: | Einleitung des Scheidungsverbands | 1261 |
| 9.6: | Abänderungsanträge | 1278 |
| 9.7: | Vollstreckungsabwehrantrag | 1306 |
| 9.8: | Negativer Feststellungsantrag | 1308 |
| 9.9: | Antrag auf Erlass einer einstweiligen Unterhaltsanordnung | 1310 |
| 9.10: | Antrag auf dinglichen Arrest | 1320 |
| 9.11: | Antrag auf persönlichen Arrest | 1321 |
| 9.12: | Sachantrag | 1324 |
| 9.13: | Sachantrag der Anschlussbeschwerde | 1327 |
| 9.14: | Beschwerde gegen die Streitwertfestsetzung nach § 59 FamGKG | 1332 |
| 9.15: | Verzögerungsrüge nach § 198 GVG | 1333 |

Literaturverzeichnis

- Achilles/Greifff*, Bürgerliches Gesetzbuch, 15. Aufl. 1939
- Bamberger/Roth*, Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch, 4. Aufl. 2019
- Bergschneider* (Hrsg.), Beck'sches Formularbuch Familienrecht, 5. Aufl. 2017
- Bergschneider*, Verträge in Familiensachen, 6. Aufl. 2018
- Bergschneider/Hamm*, Formularbuch Familienrecht, 5. Aufl. 2017
- Borth*, Handbuch des Scheidungsrechts, 7. Aufl. 2013
- Brambring*, Ehevertrag und Vermögenszuordnung unter Ehegatten, 7. Aufl. 2012
- Büte/Poppen/Menne*, Unterhaltsrecht, 3. Aufl. 2015
- Dauner-Lieb/Heidel/Ring*, NomosKommentar Bürgerliches Gesetzbuch, Bd. 4, Familienrecht, 4. Aufl. 2019
- Ehinger/Griesche/Rasch*, Handbuch Unterhaltsrecht, 7. Aufl. 2014
- Erbarth*, Das familienrechtliche Mandat – Ehwohnung, Haushaltssachen, Gewaltschutz, 2014
- Erman*, BGB, 15. Aufl., 2017
- Eschenbruch/Schürmann/Menne*, Der Unterhaltsprozess, 7. Aufl. 2020
- Garbe/Ullrich/Kofler*, Verfahren in Familiensachen, 3. Aufl. 2012
- Geigel*, Der Haftpflichtprozess, 28. Aufl. 2020
- Gerhardt/von Heintschel-Heinegg/Klein*, Handbuch des Fachanwalts Familienrecht, 11. Aufl. 2018
- Göppinger/Börger*, Vereinbarungen anlässlich der Ehescheidung, 10. Aufl. 2013
- Heiß/Born*, Unterhaltsrecht, 56. Aufl. 2019
- Horndasch*, Verbundverfahren Scheidung, 2008
- Horndasch*, AnwaltFormulare Kindschaftsrecht, 2016
- Horndasch*, NotarFormulare Ehegattenunterhaltsrecht, 2016
- Horndasch*, AnwaltFormulare Familienrecht, 7. Aufl., 2018
- Horndasch/Viefhues*, Kommentar zum Familienverfahrensrecht, 3. Aufl. 2014
- Johannsen/Henrich*, Familienrecht, 7. Aufl. 2020
- Jungbauer/Blaha*, Das familienrechtliche Mandat – Abrechnung in Familiensachen, 4. Aufl. 2018
- Keidel*, FamFG, 20. Aufl. 2020
- Kemper/Schreiber*, Familienverfahrensrecht, 3. Aufl. 2015
- Kleffmann/Klein*, Unterhaltsrecht Kommentar, 2. Aufl. 2014
- Kleffmann/Soyka*, Praxishandbuch Unterhaltsrecht, 3. Aufl. 2017
- Krenzler/Borth*, Anwaltshandbuch Familienrecht, 5. Aufl. 2015
- Kuckenburger/Perleberg-Kölbel*, Unterhaltseinkommen, 2009
- Musielak/Borth*, Familiengerichtliches Verfahren, 6. Aufl. 2018
- Palandt*, Kommentar zum BGB, 79. Aufl. 2020
- Prütting/Helms*, FamFG, 4. Aufl. 2018
- Prütting/Wegen/Weinreich* (Hrsg.), BGB, Kommentar LZ, 11. Aufl. 2016

- Reinecke*, Lexikon des Unterhaltsrechts, 2. Aufl. 2008
- Roßmann*, Taktik im familiengerichtlichen Verfahren, 5. Aufl. 2020
- Roßmann/Viefhues*, Taktik im Unterhaltsrecht, 3. Aufl. 2018
- Sarres*, Notarielle Urkunden im Familienrecht, 1997
- Schmidt*, Einkommensteuergesetz, 39. Aufl. 2020
- Schneider/Stahl*, Kapitalisierung und Verrentung, 3. Aufl. 2008
- Schnitzler* (Hrsg.), Münchener Anwaltshandbuch Familienrecht, 4. Aufl. 2014
- Scholz/Kleffmann*, Praxishandbuch Familienrecht, 37. Aufl. 2019
- Schulte-Bunert/Weinreich* (Hrsg.), FamFG Kommentar, 6. Aufl. 2019
- Soergel*, BGB, 13. Aufl. 2013
- Staudinger*, BGB, Bd. 4, Familienrecht, 15. Aufl. 2016
- Thomas/Putzo*, ZPO, 41. Aufl. 2020
- Viefhues*, Fehlerquellen im familiengerichtlichen Verfahren, 3. Aufl. 2011
- Viefhues/Mieczko*, Das neue Unterhaltsrecht 2008, 2. Aufl. 2008
- Völker/Clausius*, Das familienrechtliche Mandat – Sorge- und Umgangsrecht, 7. Aufl. 2017
- Waruschewski*, Das familienrechtliche Mandat – Verlöbnis und Ehe, 2014
- Weinreich/Klein*, Fachanwaltskommentar Familienrecht, 5. Aufl. 2013
- Wendl/Dose*, Das Unterhaltsrecht in der familienrichterlichen Praxis, 10. Aufl. 2019
- Zöller*, Kommentar zur ZPO, 33. Aufl. 2020

Autorenverzeichnis

Dr. Thomas Eder

§ 2, § 4

Dr. K.-Peter Horndasch

§ 3

Sebastian Kubik

§ 9 A V, VI, C, D

Bernd Kuckenburg/

Dr. Renate Perleberg-Kölbel

§ 1

Dr. Franz-Thomas Roßmann

§ 5, § 6, § 7, § 9 A I–IV, VII, B, E–J

Dr. Wolfram Vießhues

§ 8

§ 1 Einkommensermittlung

Bernd Kuckenburg/Dr. Renate Perleberg-Kölbel

A. Einführung in das Unterhaltseinkommen

I. Was ist Unterhaltseinkommen?

Der BGH¹ weist auf die Ungleichheit von unterhalts- und steuerrechtlichem Einkommen hin. 1

Er macht damit deutlich, dass das steuerrechtliche Einkommen die Basis für die Ermittlung bildet und im Anschluss unterhaltsrelevante Korrekturen vorzunehmen sind.²

Das Ergebnis dieser Korrekturen stellt das Unterhaltseinkommen dar.

Hierbei ist zwischen Unterhaltseinkünften und Unterhaltseinkommen zu unterscheiden.

Der Familienrechtler hat das geltende Recht zu kennen und anzuwenden. Nach ständiger Rechtsprechung des BGH³ ist ein Rechtsanwalt innerhalb der Grenzen des ihm erteilten Mandats daher verpflichtet, seinen Auftraggeber umfassend und erschöpfend zu belehren, um ihm eine eigenverantwortliche Entscheidung darüber zu ermöglichen, wie er seine Interessen in rechtlicher und wirtschaftlicher Hinsicht zur Geltung bringen will. Das OLG Rostock⁴ verschärft mit seiner Entscheidung vom 25.2.2019 die anwaltliche Haftung des im Familienrecht tätigen Anwalts weiter. Danach haftet ein Rechtsanwalt für vermeidbare steuerlich nachteilige Auswirkungen einer von ihm empfohlenen Vertragsgestaltung grundsätzlich auch dann, wenn eine Beratung in steuerrechtlicher Hinsicht nicht ausdrücklich Inhalt des ihm erteilten Mandats ist.

Das Unterhaltseinkommen ergibt sich aus der Summe der Unterhaltseinkünfte abzüglich von Vorsorgeaufwendungen und Einkommensteuer. 2

Während die Unterhaltseinkünfte und das Unterhaltseinkommen allein auf steuerlichen Einkünften und Einkommen basieren, umfasst das „unterhaltsrechtlich relevante Einkommen“ auch die weiteren dem Unterhaltsschuldner zufließenden und fiktiven Einkünfte, wie z.B. Wohnvorteile.⁵

Dabei ist es gleich, welcher Art sie sind und aus welchem Anlass sie erzielt werden.

Auch die potenziellen und fiktiven Einkünfte werden im Gegensatz zum Unterhaltseinkommen berücksichtigt.

Warum benötigen Familienrechtler bei der Ermittlung des Unterhaltseinkommens Kenntnisse vom Steuer-, Handels-, Gesellschafts- und Bilanzrecht? 3

Der anwaltliche Berater muss sich besonders bei der Ermittlung des Unterhaltseinkommens mit zahlreichen, steuerrechtlich ermittelten Materialien und Unterlagen befassen.

Er muss steuerrechtliche Unterlagen nach unterhaltsrechtlichen Aspekten analysieren und im Rahmen der familienrechtlichen Auseinandersetzung erläutern.

Besonders vor Gericht wird oft mit heftiger Intensität über Positionen der Jahresabschlüsse von Unternehmen gestritten.

1 BGH in ständiger Rechtsprechung: vgl. BGHZ 87, 36,39; FamRZ 2003, 741 ff.

2 BGH FamRZ 2007, 405, 406.

3 BGH v. 15.1.2009 – IX ZR 166/07, <http://www.bundesgerichtshof.de>.

4 OLG Rostock v. 25.2.2019 – 24 U 1/17, <http://www.landesrecht-mv.de/jportal/portal/page/bsmvprod?feed=bsmv-r&st=ent&showdoccase=1¶mfromHL=true&doc.id=KORE524332019>.

5 Kleffmann/Klein/Kleffmann, Kap 1, Rn 111 ff. Rn 122 ff.

Bei der Ermittlung der Unterhaltseinkünfte wird in der Literatur kritisch hinterfragt, ob bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften schon wegen der dem Unternehmen obliegenden Liquiditätsverpflichtungen von einer Vollausschüttung der Gewinne auszugehen ist.⁶

Betriebswirtschaftlich zeigt der Gewinn nämlich nicht nur den kalkulatorischen Unternehmerlohn,⁷ sondern ist auch Entgelt für die Verzinsung des eingesetzten Eigenkapitals und Ausgleich des unternehmerischen Risikos.

Auch bei Nichtselbstständigen, die oft noch weitere Überschusseinkünfte, wie z.B. aus Vermietung und Verpachtung oder Kapitalvermögen haben, ergeben sich u.a. Fragen zur Bewertung, Abgrenzung zur Privatveranlassung und zu Abschreibungen.

Ferner sind die Angemessenheit von Bezügen (gilt auch im Steuerrecht gemäß § 4 Abs. 5 Nr. 7 EStG) bei Gesellschaftern/Geschäftsführern, Manipulationen und „Schwarzgeld“ zu prüfen bzw. aufzudecken.

Ohne steuer- und betriebswirtschaftliche Kenntnisse sind die Aufgabenstellungen in der familienrechtlichen Praxis nicht zu lösen und der Bearbeiter setzt sich darüber hinaus auch noch einer potenziellen Haftung aus.

Da hilft es auch nicht, den Steuerberater zu fragen, weil diesem die unterhaltsrechtlichen Differenzierungen fremd sind.⁸

Ihm fehlen die grundsätzlichen unterhaltsrechtlichen Kenntnisse und Differenzierungen zur interdisziplinären Diskussion.

Neben der Ermittlung des Unterhaltseinkommens sind auch weitere familienrechtliche Probleme wie zur steuerlichen Veranlagung, Abzugsfähigkeit von Unterhaltsleistungen und Aufteilung von Steuerschulden zu lösen.

Die folgenden Ausführungen behandeln speziell die Unterhaltseinkünfte und das Unterhaltseinkommen, wie sie sich aus dem Steuerrecht und seiner Systematik ableiten.

Damit wird der Vorgabe des BGH⁹ Rechnung getragen, bei der Ermittlung des unterhaltsrelevanten Einkommens das steuerliche Einkommen zugrunde zu legen.

Die Begriffe „selbstständige Arbeit/Selbstständige“ und die schrittweise Ermittlung des Einkommens und seiner Besteuerung orientieren sich an der Definition, Schreibweise und Systematik des Einkommensteuergesetzes.

Familienrechtliche Modifizierungen aus dem Steuerrecht werden innerhalb des jeweiligen Ermittlungsschrittes behandelt.

4 Was unterscheidet Unterhaltseinkünfte vom Steuereinkommen?

Das Steuerrecht geht von der realen Leistungsfähigkeit,¹⁰ das Unterhaltsrecht von der potenziellen Leistungsfähigkeit aus.¹¹

Dieses erläutern auch die relevanten Definitionen:¹²

6 BGH FamRZ 2011, 761, Tz 18; BGH FamRZ 2011, 1367, Tz 32; ausführlich *Kuckenburg*, Unternehmensbewertung der freiberuflichen Praxis, FuR 2011, 515, 516; *Schürmann*, Einkommen aus selbstständiger Tätigkeit im Unterhaltsrecht, FamRB 2006, 149; *Kuckenburg*, Der Selbstständige im familienrechtlichen Verfahren, 12; *Kuckenburg*, Anmerkungen, insb. auch Sicht des Unternehmensbewerters, zu BGH v. 6.2.2008, FuR 2008, 270, 271.

7 BGH FuR 2008, 293, mit Anm. *Kuckenburg*.

8 *Strohal*, Unterhaltsrechtlich relevantes Einkommen bei Selbstständigen, Rn 272.

9 BGHZ 87, 36, 39; *Wendl/Dose*, Rn 22, 42 ff.

10 „Niemand ist verpflichtet, sein Vermögen so zu verwalten oder seine Ertragsquellen so zu bewirtschaften, dass dem Staat darauf Steuern zufließen.“ Preußisches Oberverwaltungsgericht 1906.

11 *Fischer-Winkelmann*, FamRZ 1993, 880 ff.; *Kuckenburg*, Der Selbstständige, S. 2.

12 *Kuckenburg/Perleberg-Köbel*, Unterhaltseinkommen, Einleitung, Rn 1.

Die **Unterhaltseinkünfte** basieren auf den steuerrechtlich ordnungsgemäß ermittelten Einkünften/Einkunftsarten des Einkommensteuerrechts nach deren unterhaltsrechtlicher Modifikation.¹³

Die Summe der Unterhaltseinkünfte nach Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen und Einkommensteuer ergeben das **Unterhaltseinkommen**.

Über das Unterhaltseinkommen hinaus umfassen das **unterhaltsrechtlich relevante Einkommen** auch alle anderen dem Unterhaltsschuldner zufließenden Einkommenspositionen wie fiktive Einkünfte¹⁴ und Wohnvorteile.¹⁵

Das unterhaltsrechtlich relevante Einkommen ist somit nicht stets mit dem steuerpflichtigen Einkommen identisch. Das Steuerrecht privilegiert einzelne Einkommensarten. Der „Selbstständige“ genügt daher seiner Darlegungs- und Beweislast nicht, wenn er nur sein steuerrechtliches Einkommen aufzeigt.¹⁶ Die Darlegungslast für die Angemessenheit der Ausgaben, Aufwendungen und Absetzungen trägt der Pflichtige.¹⁷ Erst wenn eine schlüssige und erläuternde Darstellung der Einkünfte vorliegt, obliegt es dem Berechtigten konkret darzulegen, inwieweit er bestimmte Positionen als unzutreffend ansieht.¹⁸

II. Wichtige Reformen und Rechtsprechung zum Steuerrecht

1. Gesetz über elektronische Handelsregister sowie das Unternehmensregister (EHUG)

Am 1.1.2007 ist das Gesetz über elektronische Handelsregister sowie das Unternehmensregister (EHUG) vom 10.11.2006¹⁹ in Kraft getreten. Danach ist der elektronische Bundesanzeiger (eBAZ) das zentrale Internetmedium für Unternehmenspublikationen. Als zentrale bundesweite Datenbank gibt es nun ein elektronisches Unternehmensregister unter **unternehmensregister.de**. Die dort zur Verfügung stehenden Informationen über die Jahresabschlüsse von Unternehmen können lästige und langwierige Auskunftsklagen vermeiden.

5

2. Unternehmensteuerreform 2008 (Paradigmenwechsel für Jahresabschlüsse ab 2009)

Ein besonderer Steuersatz gilt für nicht entnommene Gewinne für Einzelunternehmen und Personengesellschaften (**Thesaurierungsbegünstigung**) bei Anwendung des Betriebsvermögensvergleichs mit 28,25 % Einkommensteuer zzgl. Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchensteuer sowie einer zusätzlichen Nachversteuerung im Falle der Ausschüttung in Höhe von 25 % Einkommensteuer (diese ohne Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer).

6

Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG (ersetzt die **Ansparabschreibung** der alten Fassung, siehe Rdn 327 ff., 431) mit einem Höchstbetrag von 200.000 EUR und jetzt auch für gebrauchte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens mit einem Abzugsbetrag von 40 %. Bei Nichtinvestitionen erfolgt eine Neuveranlagung mit Nachverzinsung für die Veranlagungszeiträume, in denen der Investitionsabzugsbetrag in Anspruch genommen wurde. Nur bei vorgenommener Investition kommt es zu erheblicher Steuerentlastung!

13 Wendl/Dose, Unterhaltsrecht, § 1 Rn 51 ff.

14 Kleffmann/Kein/Kleffmann, Unterhaltsrecht, Kap. 1 Rn 122 ff.

15 Kleffmann/Kein/Kleffmann, Rn 111 ff.

16 BGH FamRZ 2003, 741; 1998, 357.

17 BGH FamRZ 2006, 387; BHH FamRZ 2012, 288; FamRZ 2012, 514; OLG Brandenburg FamRZ 2007, 1020; OLG Frankfurt FamRZ 2007, 404.

18 KG Berlin FamRZ 2006, 1868.

19 BGBl I 2006, 2553.

7 *Hinweis*

Der Ausweis der geplanten Investitionen erfolgt in den, dem Finanzamt mit der Einkommensteuererklärung „einzureichenden Unterlagen“ (angelegte Aufstellung) und damit nicht mehr in der Gewinnermittlung, sodass ein zusätzlicher unterhaltsrechtlicher Auskunfts- und Beleganspruch auf dieses Dokument gegeben ist.

Bei nicht durchgeführter Investition erfolgt eine Neuveranlagung der betroffenen VZ unter Vollverzinsung (§§ 233a; 238 AO). Diese geänderten Einkommensteuerbescheide müssen auch verlangt werden (Auskunfts- und Beleganspruch)!

8 Der **Körperschaftsteuersatz** wird von 25 % auf 15 % vermindert.

Die Gewerbesteuermesszahl wird von 5 % auf 3,5 % bei gleichzeitigem Wegfall des Betriebskostenabzugs der **Gewerbsteuer** gesenkt. Bei einem Gewerbesteuerhebesatz von 400 % beträgt die steuerliche Gesamtbelastung 29,83 %, was im internationalen Vergleich nach wie vor nur Durchschnitt ist.

Unterhaltsrechtlich ist die Gewerbsteuer als tatsächliche Belastung aber abzuziehen, sodass vom betrieblichen und nicht vom steuerlichen Gewinn auszugehen ist.²⁰

Bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften ist aber zu bedenken, dass eine abgemilderte Anrechnung der Gewerbsteuer nach § 35 EStG auf die Einkommensteuer des Steuerpflichtigen erfolgt. Dies wirkt sich aber nur bei positiven Einkünften aus Gewerbebetrieb aus.

Beachte

Unterschiedlicher Anrechnungszeitpunkt bei Anwendung des „In-Prinzips“ bzw. des „Für-Prinzips“!

Beispiel

| | |
|--|-------------------|
| zu versteuerndes Einkommen vor Gewerbesteuer | 124.500 EUR |
| Gewerbesteuerhebesatz: | 440 % |
| Gewerbsteuerfreibetrag für Personengesellschaften | 24.500 EUR |
| Gewerbeertrag nach Freibetrag | 100.000 EUR |
| Gewerbesteuermessbetrag | 3.500 EUR |
| Gewerbsteuer | 15.400 EUR |
| zu versteuerndes Einkommen vor Gewerbesteuer | 124.500 EUR |
| Einkommensteuer gemäß § 32a EStG im VZ 2012 | 44.118 EUR |
| Anrechnungsfaktor: 3,8 | |
| Anrechnung (Faktor X Gewerbesteuermessbetrag) | 13.300 EUR |
| EST nach Anrechnung | 30.818 EUR |
| SolZ | 1.695 EUR |
| absolute Steuerbelastung | 47.913 EUR |
| Steuerquote | 38,5 % |

Die Nettomehrbelastung aus der Gewerbsteuer beim Hebesatz von 440 % errechnet sich aus der Differenz zwischen der Gewerbsteuer (15.400 EUR) und der Anrechnung (13.300 EUR zzgl. 13.300 EUR × 5,5 % = 731,50 EUR SolZ) mit 1.368,50 EUR.

Beispiel wurde *Grashoff/Kleinmanns*²¹ entnommen.

20 OLG Koblenz, Beschl. v. 17.7.2017 – 13 WF 561/17, FamRZ 2018, 259, *Perleberg-Kölbel*, FuR 2015, 649.

21 Aktuelles Steuerrecht 2015, Rn 352 f.

Das bisherige Halbeinkünfteverfahren wird durch das **Teileinkünfteverfahren** (§ 3 Nr. 40 EStG: 60 % des Gewinns sind steuerpflichtig) ersetzt. **9**

Im Zuge der Unternehmensteuerreform 2008 wird ein gesonderter Steuertarif für Kapitaleinkünfte i.H.v. pauschal 25 % eingeführt, welcher zusammen mit den dadurch eingeführten Änderungen im Bereich der Kapitalertragsteuer auch als deutsche Abgeltungsteuer bezeichnet wird. Ausgenommen davon (und damit nach dem Teileinkünfteverfahren zu besteuern) sind Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im Sinne des § 17 EStG (Beteiligung von mind. 1 % am Gesellschaftskapital innerhalb der letzten fünf Jahre).

Einzelunternehmen (EU) oder Personengesellschaft **10**

Das Gleiche gilt für betriebliche Kapitalerträge: Werden Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Betriebsvermögen eines Einzelunternehmens oder von einer Personengesellschaft vereinnahmt, tritt an die Stelle des bisherigen Halbeinkünfteverfahrens das Teileinkünfteverfahren. Es gilt für:

- Ausschüttungen
- Beteiligung im Betriebsvermögen: Teileinkünfteverfahren
- Beteiligung im Privatvermögen: Regelfall ist die Abgeltungsteuer (vereinfacht, Details siehe § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG)
 - Beteiligung ab 25 % im Privatvermögen: Wahlrecht zum Teileinkünfteverfahren, Regelfall Abgeltungsteuer,
 - Beteiligung von mindestens 1 % und der Voraussetzung, dass der Anteilseigner beruflich für die Gesellschaft tätig ist: Wahlrecht zum Teileinkünfteverfahren, Regelfall Abgeltungsteuer,
- Veräußerungsgewinne
- Beteiligung im Betriebsvermögen: Teileinkünfteverfahren,
- Beteiligung im Privatvermögen: Regelfall ist die Abgeltungsteuer,
 - Beteiligung ab 1 % (§ 17 EStG): Teileinkünfteverfahren.

Kapitalgesellschaft **11**

Ist der Anteilseigner eine Kapitalgesellschaft, sind Ausschüttungen und Veräußerungsgewinne von Kapitalbeteiligungen, wie bisher nach § 8b Abs. 1 (KStG), in vollem Umfang steuerfrei (Beteiligungsprivileg). Allerdings gilt ein pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot von 5 % der jeweiligen Ausschüttung bzw. des Veräußerungsgewinns nach § 8b Abs. 5 KStG (sog. Schachtelstrafe). Die Steuerfreiheit tritt also somit nur zu 95 % ein. Die Kapitalgesellschaft darf dafür jedoch sämtliche Ausgaben, die mit diesen Beteiligungen in Zusammenhang stehen, als Betriebsausgaben geltend machen. Dies gilt nicht für Wertverluste der Beteiligungen (Veräußerungsverluste oder Teilwertabschreibungen). Eine weitere Einschränkung bei der Geltendmachung von Verlusten ergibt noch aus dem Jahressteuergesetz 2008: Bei einer direkten oder indirekten Beteiligung von 25 % und mehr dürfen nach § 8b Abs. 3 KStG auch keine Verluste aus Darlehen, die der Gesellschaft gewährt wurden, geltend gemacht werden.

Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG): Die Abschreibung wird von 410 EUR auf 150 EUR herabgesetzt; bei Anschaffungskosten zwischen 150 EUR und 1.000 EUR ist ein Sammelposten zu bilden, der unabhängig von der Haltedauer des Wirtschaftsgutes über 5 Jahre linear abzuschreiben ist (beachte unten Jahressteuergesetz 2010). **12**

3. Jahressteuergesetz 2009

Das Jahressteuergesetz 2009 führt die **degressive AfA** für bewegliche Wirtschaftsgüter wieder ein: für angeschaffte Wirtschaftsgüter vor dem 1.1.2006 damit 20 %, 2006 und 2007 je 30 %, 2008 mit 0 %, 2009 und 2010 je 25 %, ab 2011 Rechtsstand wie vor der zeitlich befristeten Wiedereinführung, also wieder 0 %. **13**

Abgeltungssteuer für Kapitaleinkünfte (siehe Rdn 635 f.) im Privatvermögen unterliegen ab 2009 (Quellenbesteuerung) einem Steuersatz von 25 %, zuzüglich 5,5 % Solidaritätszuschlag und damit insgesamt **14**

26,38 % (d.h. bei 8 % Kirchensteuer beträgt die Abgeltungsteuer 27,82 %; bei 9 % Kirchensteuer 27,99 %). Dies gilt auch für Veräußerungsgewinne. Die abgeltende Wirkung führt dazu, dass die Einkünfte in der Einkommensteuererklärung nicht mehr anzugeben sind. Es gibt eine Veranlagungsoption bei Verlusten oder einem niedrigeren Steuersatz als 25 %. Der Abzug von Werbungskosten ist nicht mehr möglich. Lediglich ein Sparerpauschbetrag von 801 EUR für Ledige beziehungsweise 1.602 EUR für Ehepaare ist abzugsfähig, der aber tatsächlichen Aufwendungen nicht entspricht.

Achtung

Durch die Einführung der Abgeltungssteuer entsteht ein weiterer und neuer Auskunfts- und Beleganspruch, weil die Kapitaleinkünfte grundsätzlich (Ausnahme Veranlagungsoption) aus den Einkommensteuererklärungen und -bescheiden nicht mehr ersichtlich sind. Tatsächliche Aufwendungen müssen vorgetragen und belegt werden. Die abgeltende Wirkung führt dazu, dass die Einkünfte in der Einkommensteuererklärung nicht mehr anzugeben sind.

4. Jahressteuergesetz 2010, insb. Auswirkung für Kinder, Familie, Unterhalt und Krankenversicherung gemäß Wachstumsbeschleunigungs- und Bürgerentlastungsgesetz

- 15 Der **Grundfreibetrag** wird auf 8.004 EUR für Alleinstehende und für Ehepaare auf 16.009 EUR angehoben.
- 16 **Faktorverfahren:** Ehepaare haben zusätzlich zu den Steuerklassenkombinationen III/V bzw. IV/IV die Möglichkeit, auf der Lohnsteuerkarte jeweils die Steuerklasse IV in Verbindung mit einem Faktor eintragen zu lassen. Ab 2010 gibt es also eine dritte mögliche Kombination: IV-Faktor/IV-Faktor. Der Vorteil des Splitting-Tarifs kann schon beim monatlichen Abzug der Lohnsteuer auf beide Ehepartner verteilt werden. Dies soll dem weniger verdienenden Ehepartner den Anreiz geben, eine steuer- und sozialversicherungspflichtige Beschäftigung aufzunehmen.
- 17 Das **Kindergeld** wird für jedes Kind um 20 EUR erhöht auf 184 EUR für das 1. und 2. Kind, 190 EUR für das 3. Kind und 215 EUR für jedes weitere Kind. Die Freibeträge für Kinder werden bei zusammen veranlagten Eltern für jedes Kind von insgesamt 6.024 EUR auf 7.008 EUR angehoben (das heißt Kinderfreibetrag 2.184 EUR und Betreuungsfreibetrag 1.302 EUR je Elternteil).
- 18 Die **Kranken- und Pflegeversicherung** ist zusammen mit den anderen sonstigen Vorsorgeaufwendungen bisher nur begrenzt abzugsfähig. Der Höchstbetrag beträgt 2.800 EUR. Voll abziehbar sind aber alle Krankenkassenversicherungsbeiträge, die ein Leistungsniveau absichern, das denen der gesetzlichen Kranken- und der sozialen Pflegepflichtversicherung entspricht (keine Chefarztbehandlung). Dies gilt sowohl für privat als auch für gesetzlich Krankenversicherte und kann bereits im Lohnsteuerverfahren Berücksichtigung finden.
- 19 Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung und zu den berufsständischen Versorgungswerken sowie zur sogenannten **Rürup-Rente** wurden zu 70 % steuerfrei gestellt und können als Sonderausgaben abgezogen werden, wenn die Versicherung zertifiziert ist.
- 20 **Begrenztes Realsplitting:** Der Höchstbetrag der Unterhaltszahlungen (Sonderausgaben) an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehepartner erhöht sich von 13.805 EUR um die für den Empfänger übernommenen Beiträge zu einer Basiskranken- und einer Pflegepflichtversicherung.
- 21 **Außergewöhnliche Belastungen:** Der Höchstbetrag gem. § 33a Abs. 1 S. 2 EStG für Unterhaltszahlungen an gesetzlich Unterhaltsberechtigte und ihnen gleichgestellte Personen wird von 7.680 EUR auf 8.004 EUR angehoben. Auch dieser Betrag erhöht sich um übernommene Beiträge zu einer Basiskranken- und einer Pflegeversicherung.

Hat die unterhaltene Person eigene Einkünfte und Bezüge, so vermindert sich die Summe der Unterhaltsaufwendungen um den Betrag, um den diese Einkünfte und Bezüge den Betrag von 624 EUR im Kalenderjahr übersteigen, § 33a Abs. 1 S. 5 1. Hs. EStG.

Bei der Ermittlung der Einkünfte und Bezüge der unterhaltenen Person sind auch im Jahr 2012 die Beiträge zur gesetzlichen Renten- und Arbeitslosenversicherung mindernd abzuziehen.²²

Die **Erbschafts-/Schenkungssteuersätze** der Steuerklasse II werden 2010 von 30 % bis 50 % auf 15 % bis 43 % gesenkt. Dies entlastet Geschwister und Geschwisterkinder. So beträgt der Steuersatz beim Wert bis zu 75.000 EUR nur noch 15 % statt bislang 30 %.

GWG: Die alte Regelung wird wieder eingeführt mit der Sofortabschreibung von beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten bis 410 EUR. Bei Anschaffungs- oder Herstellungskosten über 150 EUR ist ein besonderes Verzeichnis zu führen.

Es besteht ein Wahlrecht zwischen Sofortabschreibung bis 410 EUR und Bildung des Sammelpostens für Wirtschaftsgüter bis 1.000 EUR, der über eine Dauer von 5 Jahren gewinnmindernd aufzulösen ist. Wirtschaftsgüter bis 150 EUR können in den Sammelposten aufgenommen werden.

5. Steuervereinfachungsgesetz 2011

■ **Nichtsteuerbarkeit von Veräußerungsgeschäften bei Gegenständen des täglichen Gebrauchs (§ 23 EStG):** Es wird gesetzlich klargestellt, dass die Veräußerung derartiger Gegenstände nicht steuerbar ist. Begründung ist, dass es „nicht sachgerecht“ sei, derartige typische Verlustgeschäfte steuerlich wirksam werden zu lassen.

■ **Außerordentliche Einkünfte/Bemessung des ermäßigten Steuersatzes (§ 34 Abs. 3 S. 2 EStG):** Es wird sichergestellt, dass ermäßigt zu besteuernde Einkünfte (Veräußerungsgewinne) mindestens dem Eingangssteuersatz unterworfen werden.

■ Der **Arbeitnehmerpauschbetrag** wird von 920 EUR auf 1.000 EUR erhöht. Die **Kinderbetreuungskosten** werden nur noch einheitlich als Sonderausgaben und nicht mehr auch als Werbungskosten oder Betriebsausgaben behandelt.

■ Es wird eine **Betriebsfortführungsfiktion bei Betriebsunterbrechung und Betriebsverpachtung**, § 16 Abs. 3a und 3b EStG, eingeführt.

■ **Vollentgeltlichkeit der Vermietung und Verpachtung** bei verbilligter Überlassung bei 66 % der ortsüblichen Miete, § 21 Abs. 2 EStG

■ **Wegfall der Einkünfte- und Bezügelgrenze für volljährige Kinder** nach § 32 Abs. 4 EStG

6. Weitere Änderungen ab 2013

Reduzierung der **Veranlagungsarten** nach §§ 26, 26 a EStG: Nach dem Steuervereinfachungsgesetz 2011²³ gibt es nur noch vier Veranlagungsarten, nämlich die Einzelveranlagung, das Verwitweten-Splitting, das „Sonder-Splitting“ im Trennungsjahr und die Zusammenveranlagung mit Ehegatten-Splitting.

Statt einer getrennten Veranlagung ist ab VZ 2013 eine Einzelveranlagung nach §§ 26a, 52 Abs. 68 EStG vorzunehmen. Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen und die Steuerermäßigung nach § 35a EStG (gemeinsame Zurechnung bei der Zusammenveranlagung) wurden bei der getrennten Veranlagung den Ehegatten jeweils zur Hälfte zugerechnet. Bei der Einzelveranlagung werden nun Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen demjenigen zugeordnet, der sie wirtschaftlich getragen hat.

²² FG Sachsen, Urt. v. 14.8.2013 – 2 K 946/13, Revision zugelassen, Quelle: NWB Datenbank.

²³ BGBl I 2011, 2131.

Beim Abzug der außergewöhnlichen Belastungen nach § 33 EStG wird die zumutbare Belastung nach dem Gesamtbetrag der Einkünfte eines jeden Ehegatten bestimmt und nicht, wie bisher bei der getrennten Veranlagung, nach dem Gesamtbetrag der Einkünfte beider Ehegatten.

- 26** Nach dem Gesetz zum Abbau der kalten Progression erhöht sich ab 2013 der **Grundfreibetrag** auf 8.130 EUR und ab 2014 auf 8.354 EUR. Der **Eingangssteuersatz** bleibt mit 14 % unverändert.
- 27** Seit dem 1.1.2013 ersetzt das so genannte **ELStAM-Verfahren** grundsätzlich die alte Lohnsteuerkarte aus Papier. Steuerliche Daten, wie z.B. Kinderfreibeträge, Steuerklassen und die Religionszugehörigkeit eines Arbeitnehmers, werden elektronisch gespeichert und vom Arbeitgeber übermittelt.
- 28** Nach § 2 Abs. 8 EStG sind die Regelungen des Einkommensteuergesetzes zu Ehegatten und Ehen auch auf **eingetragene Lebenspartner und Lebenspartnerschaften** anzuwenden. Die Änderungen im Einkommensteuergesetz sind am 19.7.2013 infolge des Gesetzes zur Änderung des Einkommensteuergesetzes rückwirkend zum VZ 2001 in Umsetzung der Entscheidung des BVerfG vom 7.5.2013²⁴ in Kraft getreten. Die Rückwirkung bezieht sich auf alle Lebenspartner, deren Veranlagung noch nicht bestandskräftig durchgeführt ist.²⁵
- 29** Art. 2 des Gesetzes zur Umsetzung der Amtshilferichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften²⁶ ergänzt mit Wirkung vom 30.6.2013 u.a. § 33 Abs. 2 EStG: Ab dem VZ 2013 sind Aufwendungen für die Führung eines Rechtsstreits (**Prozesskosten**) vom Abzug ausgeschlossen, es sei denn, es handelt sich um Aufwendungen ohne die der Steuerpflichtige Gefahr liefe, seine Existenzgrundlage zu verlieren und seine lebensnotwendigen Bedürfnisse in dem üblichen Rahmen nicht mehr befriedigen zu können“, §§ 33 Abs. 3a, 52 Abs. 45 EStG neu.

Ab dem Veranlagungsjahr 2013 können folglich private Prozesskosten nur noch dann als außergewöhnliche Belastung steuerlich geltend gemacht werden, wenn ein Rechtsstreit geführt wird, um die Existenzgrundlage oder lebensnotwendige Bedürfnisse des Steuerpflichtigen zu sichern. Die künftigen Verwaltungsanweisungen und Rechtsprechungen werden zeigen, wie weit diese Begriffe auszulegen sind.

Achtung

Bis einschließlich VZ 2012 lässt die neue Rechtsprechung des **BFH**²⁷ generell die Kosten eines Zivilprozesses als außergewöhnliche Belastungen unabhängig von dessen Streitgegenstand zu.

Bei der Frage der Zwangsläufigkeit wird nicht mehr auf die Unausweichlichkeit abgestellt. Es ist nach Ansicht des BFH lebensfremd voraussagen zu können, ob ein Rechtsstreit Erfolg haben werde oder nicht. Kosten sind allerdings nur dann zu berücksichtigen, wenn sich der Steuerpflichtige nicht mutwillig oder leichtfertig auf den Prozess einlässt. Bei der Beurteilung ist auf die Sicht eines verständigen Dritten abzustellen.

- 30** Nach dem Nichtanwendungserlass des **BMF**²⁸ ist das Urteil des BFH nicht anzuwenden. Begründet wird dies damit, dass der Finanzbehörde keine Instrumente zur Verfügung stehen, die Erfolgsaussichten eines Zivilprozesses eindeutig, zuverlässig und rechtssicher einzuschätzen.

Die Finanzgerichte haben inzwischen auf die neue BFH-Rechtsprechung unterschiedlich reagiert:

So ergibt sich eine Anerkennung der Aufwendungen anlässlich des Ehescheidungsverfahrens als außergewöhnliche Belastungen über die zwangsläufigen Kosten hinaus nach dem **FG München**,²⁹ nicht aus der vorgenannten neuen Rechtsprechung des BFH vom 12.5.2011, weil der BFH zu Kosten für einen Zivil-

²⁴ BVerfG FamRZ 2013, 1103.

²⁵ Siehe hierzu auch BMF-Schreiben v. 31.7.2013 – IV C 1 – S 1910/13/10065:001, www.bundesfinanzministerium.de.

²⁶ Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz – AmtshilfeRLUmsG G. v. 26.6.2013, BGBl I 2013, 1809.

²⁷ BFH v. 12.5.2011 – VI R 42/10, NJW 2011, 3055; *Kuckenburg/Perleberg-Kölbel*, Kostenschaukel, FuR 2012, 123.

²⁸ BMF-Schreiben v. 20.12.2011 – IV C 4 – S2284/07/0031 002, BStBl I 2011, 1249.

²⁹ FG München v. 21.8.2012 – 10 K 800/10, openJur 2013, 3453, Datenbank BayernRecht.de.

prozess wegen Krankentagegeld entschieden habe. Das FG München orientiert sich weiterhin an der zu den Aufwendungen anlässlich eines Ehescheidungsverfahrens ergangenen und seiner Auffassung weiterhin gültigen Rechtsprechung des III. Senats des BFH.³⁰

Die **FG Düsseldorf**,³¹ **Münster**³² und **Rheinland-Pfalz**³³ hingegen will die im Rahmen eines Scheidungsverfahrens angefallenen Anwalts- und Gerichtskosten in vollem Umfang steuerlich berücksichtigen. Das Finanzamt hatte zuvor die Kosten für den Zugewinnausgleich und die Kosten für die Durchsetzung von Unterhaltsansprüchen nicht anerkannt.

Alle Kosten (Gerichts- und Anwaltskosten), die mit einer Ehescheidung verbunden sind, können nach der Entscheidung des FG Düsseldorf abgesetzt werden, weil das Recht der Ehe (Eheschließung und -scheidung einschließlich der daraus folgenden Unterhalts-, Vermögens- und Versorgungsfragen) allein dem staatlich dafür vorgesehenen Verfahren unterliegt. Ein anderes, billigeres Verfahren steht Eheleuten zur Beendigung einer Ehe nicht zur Verfügung. Der Verhandlungs- und Entscheidungsverbund bewirkt einen Zwang zur gemeinsamen Verhandlung und Entscheidung.

Auf der Grundlage der aktuellen BFH-Rechtsprechung lässt auch das **FG Köln**³⁴ die geltend gemachten Anwaltskosten des Kindesvaters in einem gerichtlichen Unterhaltsabänderungsantrag der Kindesmutter für sich und das gemeinsame Kind in vollem Umfang als eine außergewöhnliche Belastung zu. Nach summarischer Prüfung bot die beabsichtigte Rechtsverteidigung aus Sicht eines verständigen Dritten – bei ante Betrachtung – hinreichende Aussicht auf Erfolg. Sie erschien auch nicht mutwillig.

Das **FG Schleswig-Holstein**³⁵ hält darüber hinaus die Kosten eines in einem Scheidungsfolgenverfahren beauftragten britischen Rechtsanwalts und die mit dem Verfahren in Zusammenhang stehenden Reisekosten als außergewöhnliche Belastungen für abzugsfähig, wenn die Kosten nach landestypischen Gesichtspunkten angemessen sind und keine Kostenerstattung erfolgt.

Das Gesetz zur Umsetzung der Amtshilferichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften führt u.a. auch die **Lohnsteuer-Nachschau** nach § 42g EStG **ab dem 30.6.2013** ein. Diese schafft für eine Prüfung ohne vorherige Ankündigung eine Rechtsgrundlage und soll die Beteiligung von Lohnsteuer-Außenprüfern an Einsätzen der „Finanzkontrolle Schwarzarbeit“ erleichtern. Die Nachschau ist keine Prüfung i.S.v. §§ 193 ff. AO, sondern dient der zeitnahen kursorischen Kontrolle, die die Außenprüfung nicht verdrängen soll.

Mit Urt. v. 21.3.2013³⁶ hat der **BFH zur 1 %-Regelung** entschieden, dass die unentgeltliche oder verbilligte Überlassung eines Dienstwagens durch den Arbeitgeber an den Arbeitnehmer für dessen Privatnutzung unabhängig davon, ob und in welchem Umfang der Arbeitnehmer den betrieblichen Pkw tatsächlich privat nutzt, zu einem lohnsteuerlichen Vorteil führt. Der Anwendungsbereich der in § 8 Abs. 2 S. 2 bis 4 i.V.m. § 6 Abs. 1 Nr. 4 S. 2 EStG normierten 1 %-Regelung ist damit neu bestimmt worden. In zwei weiteren Entscheidungen vom 21.3.2013³⁷ sowie vom 18.4.2013³⁸ hat der BFH nochmals verdeutlicht, dass die 1 %-Regelung aber erst zur Anwendung kommt, wenn feststeht, dass der Arbeitgeber dem Arbeitnehmer einen Dienstwagen zur privaten Nutzung arbeitsvertraglich oder doch zumindest auf Grundlage einer konkludent getroffenen Nutzungsvereinbarung tatsächlich überlassen hat. Das Finanzgericht hat sich

31

32

30 BFH v. 9.5.1996 – III R 224/94, BStBl II 1996, 596.

31 FG Düsseldorf v. 19.2.2013 – 10 K 2392/12 E; NRWE (Rechtsprechungsdatenbank NRW) Rev.: BFH – VI R 16/13, www2.nwb.de.

32 FG Münster v. 21.11.2014 – 4 K 1829/14 E, www.justiz.nrw.de.

33 FG Rheinland-Pfalz v. 16.10.2014 – 4 K 1976/14.

34 FG Köln v. 26.6.2013 – 7 K 2700/12 NRWE (Rechtsprechungsdatenbank NRW) Rev.: BFH VI R 29/13.

35 FG Schleswig-Holstein v. 17.4.2013 – 5 K 156/12, Rev.: BFH VI 26/13.

36 BFH DB 2013, 1528.

37 BFH DB 2013, 1526.

38 BFH DB 2013, 1887.

hiervon mit der erforderlichen Gewissheit zu überzeugen. Ein Beweis des ersten Anscheins kann diese Feststellungen nicht ersetzen.

Für Unterhaltszwecke erfolgt weitestgehend eine Rezeption der steuerlichen Regelungen³⁹ über § 287 ZPO.

7. Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts ab VZ 2014

- 33** Im Zuge der **Reform des steuerlichen Reisekostenrechts** (Rdn 35, 512 ff.)⁴⁰ gibt es neue Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung einer doppelten Haushaltsführung. Diese gelten auch für bereits bestehende doppelte Haushaltsführungen und verlangen das „Innehaben einer Wohnung“ des Arbeitnehmers am Hauptwohnsitz sowie seine „finanzielle Beteiligung an den Kosten der Lebensführung“, § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 5 S. 3 EStG n.F.

Nicht anerkannt wird damit das Bewohnen nur eines Zimmers im Haushalt der Eltern, weil der Arbeitnehmer eine eigene Wohnung innehaben muss.

34 AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz (AIFM-StAnpG)

Infolge des AIFM-Steuer-Anpassungsgesetzes (AIFM-StAnpG)⁴¹ wird § 33a Abs. 1 S. 1 EStG dahingehend geändert, dass sich der Höchstbetrag für den Abzug von Unterhaltsleistungen gemäß § 33a Abs. 1 S. 1 EStG an der Höhe des Grundfreibetrages für die Veranlagungszeiträume 2013 und 2014 orientiert, d.h. **8.130 EUR für VZ 2013** und **8.354 EUR für VZ 2014**.

8. Weitere Gesetzesänderungen 2014

35 Einkommensteuer

- **Einkommensteuertarif:** Der steuerfrei belassene Grundfreibetrag steigt zum 1.1.2014 nochmals von 8.130 EUR um 224 EUR auf 8.354 EUR.
- **Unterhaltsleistungen:** Diese können derzeit bis zu einem steuerlichen Höchstbetrag von maximal 8.004 EUR als außergewöhnliche Belastung geltend gemacht werden. Der Höchstbetrag in § 33a Abs. 1 EStG ist für den VZ 2013 auf 8.130 EUR und für 2014 auf 8.354 EUR angehoben worden.

36 Reisekosten

- **Entfernungspauschale:** Ab 2014 zählt die „erste Tätigkeitsstätte“ anstelle der „regelmäßigen Arbeitsstätte“.
- **Doppelte Haushaltsführung:** Die tatsächlichen Kosten der Unterkunft können bis zu 1.000 EUR abgesetzt werden. Eine weitergehende Prüfung der Notwendigkeit und Angemessenheit ist im Inland nicht mehr erforderlich.
- **Mahlzeiten während einer beruflichen Auswärtstätigkeit:** Werden dem Arbeitnehmer vom Arbeitgeber Mahlzeiten zur Verfügung gestellt und liegt der Preis der jeweiligen Mahlzeit nicht über 60 EUR, werden diese mit den amtlichen Sachbezugswerten bewertet (1,63 EUR Frühstück bzw. 3 EUR Mittag- und Abendessen). Könnte der Arbeitnehmer für die Mahlzeiten die Verpflegungspauschalen in Anspruch nehmen, werden keine Sachbezugswerte angesetzt. Stattdessen wird die Verpflegungspauschale tageweise um 20 % für ein Frühstück (4,80 EUR im Inland) bzw. um 40 % für ein Mittag- oder Abendessen (9,60 EUR im Inland) gekürzt.

³⁹ Siehe unten Rdn 404 ff.; OLG Karlsruhe v. 27.8.2015 – 2 UF 691/15.

⁴⁰ Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts vom 20.2.2013, BGBl I 2013, 285, BStBl I 2013, 188.

⁴¹ BGBl I, 2013, 4318.

- **Unterkunftskosten bei beruflicher Auswärtstätigkeit:** Die tatsächlichen Kosten sind abzugsfähig. Nach 48 Monaten werden sie aber nur noch bis zu 1.000 EUR anerkannt.
- **Verpflegungspauschale:** Die Mindestabwesenheitszeiten wurden herabgesetzt und es gibt nur noch 2 statt 3 Pauschalen (mehr als 8 Stunden Abwesenheit: 12 EUR, mindestens 24 Stunden Abwesenheit: 24 EUR).
- **Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten für beruflich und betrieblich veranlasste Auslandsdienstreisen:** Für Tätigkeiten im Ausland gibt es zukünftig ebenfalls nur noch 2 Pauschalen unter den gleichen Voraussetzungen wie bei den inländischen Pauschalen. Im Veranlagungszeitraum 2014 ist mit neuen Reisekostentabellen zu rechnen.⁴²

ELStAM

37

Das Papierverfahren kann bis zum vorletzten Lohnzahlungszeitraum 2013 angewendet werden, spätestens für den letzten Lohnzahlungszeitraum 2013 ist auf elektronische Verfahren umzustellen. Ausnahme: Der Arbeitgeber entscheidet sich bis zum letzten Lohnzahlungszeitraum des Jahres 2013 für eine Testphase bis zu 6 Monaten, dann kann auch noch 2014 bis zum Ablauf der Testphase das Papierverfahren angewendet werden. Spätestens dann ist umzustellen.

Bilanzierung

38

Ein neuer § 4f EStG enthält Regelungen zur entgeltlichen Übertragung von Verpflichtungen (insbesondere Pensionsverpflichtungen). Ergänzend regelt ein neuer § 5 Abs. 7 EStG die bilanzsteuerrechtliche Behandlung für solche übernommenen Verpflichtungen. Die Neuregelung, die insbesondere bei übernommenen Pensionsverpflichtungen praxisrelevant ist, gilt erstmals für Wirtschaftsjahre, die nach dem 28.11.2013 (Tag des Beschlusses des Deutschen Bundestags zum AIFM-StAnpG) enden.

Umsatzsteuer

39

- **Umsatzsteuer bei Kunstgegenständen und Sammlungsstücken:** Der ermäßigte Steuersatz wird ab dem 1.1.2014 auf den EU-rechtlich zutreffenden Umfang begrenzt. Damit unterliegen künftig die Vermietung von Sammlungsstücken und Kunstgegenständen, die Lieferungen von Sammlungsstücken und die Lieferungen von Kunstgegenständen durch gewerbliche Kunsthändler (Wiederverkäufer) dem Regelsteuersatz mit 19 %. Vom ermäßigten Steuersatz profitiert damit nur noch eine Lieferung bzw. ein innergemeinschaftlicher Erwerb von Kunstgegenständen, welche durch den Urheber selbst oder durch seinen Rechtsnachfolger erfolgt.
- **Vorsteuerberichtigungsbeträge nach § 15a UStG:** Die Regelung des § 9b Abs. 2 EStG, nach der ein Vorsteuerberichtigungsbetrag nach § 15a UStG zu keiner (nachträglichen) Änderung der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten führt, sondern Mehrbeträge sofort als Betriebseinnahmen/Einnahmen angesetzt werden bzw. Minderbeträge als Betriebsausgaben/Werbungskosten zu behandeln sind, wird ergänzt. Die Regelung gilt nur, wenn die Mehrbeträge innerhalb der sieben Einkunftsarten des § 2 Abs. 1 Satz 1 EStG bezogen werden bzw. die Minderbeträge nur Betriebsausgaben oder Werbungskosten sind, wenn sie durch den Betrieb veranlasst sind oder der Erwerbung, Sicherung und Erhaltung von Einnahmen dienen. Diese Ergänzung gilt erstmals für Änderungen der Verhältnisse i.S.d. § 15a UStG, die nach dem 28.11.2013 (Tag des Beschlusses des Deutschen Bundestags zum AIFM-StAnpG) eintreten.

Gewerbesteuer

40

Die Neuregelung Gewerbesteuererlegung bei alternativer Energieerzeugung folgt der bisherigen Verfahrensweise bei Windkraftanlagen. Sie gilt grundsätzlich ab dem Erhebungszeitraum 2014. Für Photovoltaikbetriebe ist zwischen Neuanlagen und bereits bestehenden Anlagen zu differenzieren. Als Neuanlagen gelten alle nach dem 30.6.2013 genehmigten Anlagen.

42 BMF v. 11.11.2013 – IV C 5 – S 2353/08/10006:004.

41 Grunderwerbsteuer

In einigen Bundesländern wird der Immobilienkauf teurer. In Bremen und Niedersachsen steigt die Grunderwerbsteuer von 4,5 Prozent auf 5,0 Prozent des Kaufpreises. In Berlin geht der Satz von bisher 5,0 auf 6,0 Prozent nach oben. Schleswig-Holstein setzt sich mit 6,5 Prozent (bisher: 5 Prozent) der fälligen Kaufsumme bundesweit an die Spitzenposition. Seit 2006 dürfen die Bundesländer die Höhe der Grunderwerbsteuer selbst festlegen.

42 Kapitalanlagen

- **Riester-Rente:** Riester-Verträge können um einen Schutz gegen Berufsunfähigkeit und verminderte Erwerbstätigkeit sowie um die Absicherung für Hinterbliebene erweitert werden. Auch dafür gewährt der Staat die üblichen Zulagen und Steuervorteile. Die wichtige Änderung: Ab 1.1.2014 können 20 Prozent der Altersvorsorgebeiträge – maximal 2.100 EUR je Förderberechtigtem – für die zusätzliche Versicherung eingesetzt werden. Bislang sind es nur 15 Prozent.
- **Rürup-Rente:** Wer für eine Rürup-Rente anspart, kann einen höheren Satz seiner eingezahlten Beiträge steuerlich absetzen. 2014 sind im Rahmen des Sonderausgabenabzugs von maximal 20.000 EUR 78 Prozent (bisher 76 Prozent) der Beiträge anrechenbar. Andererseits steigt der Anteil der nachgelagerten Besteuerung dieser Renten auch um 2 Prozentpunkte auf 68 (bisher 66) Prozent. Ab Januar ist es außerdem möglich, bei der Rürup-Rente eine separate Versicherung gegen Berufsunfähigkeit oder Erwerbsminderung abzuschließen.
- **Steuergestaltungen bei der Wertpapierleihe:** Durch eine Überarbeitung von § 8b Abs. 10 KStG werden Steuergestaltungen vom Gesetzgeber verhindert. Die Neuregelung betrifft alle nach dem 31.12.2013 überlassenen Anteile.
- **Steuerstundungsmodelle, Goldfinger-Modelle:** Um derartige Modelle zu bekämpfen, werden Änderungen in § 15b EStG vorgenommen, mit denen sonst eintretende Stundungseffekte abgewehrt werden sollen, die durch eine jährliche Neuinvestitionen der Verkaufserlöse in neues Umlaufvermögen (z.B. Gold) faktisch zu einem dauerhaften Steuerausfall werden.

43 Weitere Änderungen

- **Organschaft:** Die gesonderte und einheitliche Feststellung gibt es ab 2014 auch für die Organschaft.
- **Verlustrücktrag:** Verluste können zukünftig bis zu 1 Mio. EUR bzw. 2 Mio. EUR bei Zusammenveranlagung in das Vorjahr zurückgetragen werden.
- **Künstlersozialversicherung:** Der Abgabesatz zur Künstlersozialversicherung steigt deutlich von 4,1 auf 5,2 %.
- **SEPA-Überweisung:** Bargeldlose Zahlungen sind ab 1.2.2014 sind nur noch im Wege der SEPA-Überweisung und -Lastschrift möglich.
- **Kfz-Steuer:** Für Pkw mit erstmaliger Zulassung ab 1.1.2014 wird der Grenzwert für den Kohlendioxid-Ausstoß (CO₂) verschärft. Die steuerfreie Basismenge sinkt auf 95 Gramm je Kilometer.

9. Gesetzesänderungen 2015

- 44 Die Änderungen durch das StÄnd-AnpG-Kroatien gelten grundsätzlich ab dem 1.1.2015. Soweit eine frühere oder spätere Anwendung vorgesehen ist, wird dies in der nachfolgenden Auflistung explizit erwähnt. Die Lohnsteueränderungsrichtlinien 2015 sind beim Lohnsteuerabzug ab 2015 anzuwenden.

45 Einkommensteuer

- **Altersvorsorgebeiträge (StÄnd-AnpG-Kroatien):** Bei einem beruflichen Umzug werden nach § 82a Abs. 1 Satz 8 EStG auch die Beiträge und Tilgungsleistungen im Jahr des Umzugs einbezogen werden, wie dies bisher bei Aufgabe der Selbstnutzung bzw. für das Jahr der Reinvestition bereits möglich ist. Die Anbieter von Riester-Verträgen sollen der Meldestelle zur Auszahlungsphase, soweit diese nach dem 31.12.2016 beginnt, die Vertragsdaten, Zulagennummer, Beginn der Auszahlung

und die Art und Höhe der Leistung mitteilen müssen. Ferner wird in § 92a Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG eingefügt, dass eine Entnahme auch für einen barriere-reduzierenden Umbau unmittelbar für diesen Zweck einzusetzen ist.

- **Anrechnung ausländischer Steuern** (ZollkodexAnpG): Hierzu gibt es eine geänderte Berechnung des Anrechnungshöchstbetrags (§ 34c Abs. 1 EStG). Dabei wird der Rechtsprechung des BFH⁴³ rückwirkend für alle offenen Fälle gefolgt. Kern der Änderung ist, dass ausländische Steuern höchstens mit der durchschnittlichen tariflichen deutschen Einkommensteuer auf die ausländischen Einkünfte angerechnet werden (bisher: im Verhältnis zwischen ausländischen Einkünften und der Summe der Einkünfte). Dadurch kommen auch bei der Steueranrechnung personen- und familienbezogene Abzugsbeträge zur Geltung.
- **Arbeitsessen** (LStÄR 2015): Die lohnsteuerliche Freigrenze⁴⁴ wird von 40 EUR auf 60 EUR erhöht
- **Aufhebung** (ZollkodexAnpG): Die §§ 7b, 7c, 7d, 7f und 7k EStG sind mangels noch aktuellem zeitlichen Anwendungsbereich aus dem EStG entfernt worden. Und auch § 35b Satz 3 EStG wurde aufgehoben, da diese Norm seit 2008 mangels Sonderausgabenabzug für die Erbschaftsteuer keine Bedeutung mehr hat. Die §§ 7b, 7c, 7d, 7f und 7k EStG sind mangels noch aktuellem zeitlichen Anwendungsbereich aus dem EStG entfernt worden. Und auch § 35b Satz 3 EStG wurde aufgehoben, da diese Norm seit 2008 mangels Sonderausgabenabzug für die Erbschaftsteuer keine Bedeutung mehr hat.
- **Aufmerksamkeiten** (LStÄR 2015): Die lohnsteuerliche Freigrenze⁴⁵ wird von 40 EUR auf 60 EUR erhöht.
- **Basisrente** (ZollkodexAnpG): Vorteilhafte Änderungen kommen zum Abzug der Beiträge für eine Basisrente. Wie bereits bei der Riester-Rente möglich, wird auch bei einer Basisrente alternativ zur monatlichen Auszahlung eine zusammengefasste jährliche Auszahlung möglich sein. Ebenso können Kleinbetragsrenten abgefunden werden. Zur steuerlichen Förderung der Beiträge war zunächst eine Erhöhung des Abzugsvolumens von 20.000 EUR auf 24.000 EUR geplant. Die Bundesländer wollten den Höchstbetrag unverändert lassen. Das Ergebnis ist ein Kompromiss: Die Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung, einem Versorgungswerk oder einer privaten Basisrente können ab 2015 bis zum Höchstbetrag zur knappschaftlichen Rentenversicherung abgezogen werden – dies sind aktuell 22.172 EUR (§ 10 Abs. 1 Nr. 2b EStG und § 10 Abs. 3 EStG).
- **Berufsausbildung** (ZollkodexAnpG): Problemen bei der Abgrenzung zwischen Erst- und Zweitausbildung wirkt der Gesetzgeber mit einer Neudefinition der „erstmaligen Berufsausbildung“ entgegen. Darin werden neben der gesetzlichen Zielrichtung auch einige Mindestanforderungen festgeschrieben. So bedarf es eines „Qualitätsnachweis“ durch eine Abschlussprüfung. Zudem war vorgesehen, eine Mindestdauer der Ausbildung von 18 Monate zu fordern; diese Mindestdauer der ersten Berufsausbildung wurde letztlich auf 12 Monate gesenkt. Unverändert wird es aber bei der Zweiteilung bleiben, wonach Aufwendungen für eine Erstausbildung bis zu 6.000 EUR als Sonderausgaben abziehbar sind, hingegen für eine Zweitausbildung der unbegrenzte Abzug als Werbungskosten oder Betriebsausgaben möglich ist. Diese Änderung in § 9 Abs. 6 EStG wirkt sich auch auf § 4 Abs. 9 EStG aus; zudem wurde § 12 Nr. 5 EStG damit überflüssig.
- **Betriebsveranstaltungen I** (ZollkodexAnpG): Für geldwerte Vorteile, die einem Arbeitnehmer bei einer Betriebsveranstaltung vom Arbeitgeber gewährt werden, war eine Erhöhung der Freigrenze von 110 EUR auf 150 EUR vorgesehen. In der vom Bundestag beschlossenen Fassung bleibt es nun aber bei den 110 EUR; jedoch stellt dieser Betrag künftig keine Freigrenze mehr dar, sondern einen Freibetrag, der für bis zu zwei Betriebsveranstaltungen im Jahr gewährt wird. Gelten wird dies ab 1.1.2015. Die vom Bundesrat begehrte Rückwirkung wurde abgelehnt. Unverändert bleibt es aber

43 BFH, Urt. v. 18.12.2013 – I R 71/10.

44 R 19.6 Abs. 2 LStÄR 2015.

45 R 19.6 Abs. 1 LStÄR 2015.

bei der gesetzlichen Fixierung der bisherigen Verwaltungsgrundsätze (R 19.5 LStR), sodass die Kosten für den sog. äußeren Rahmen (z.B. Raummiete, Musikkapelle) mit einbezogen werden. Entlastend ist, dass dabei „auf die Kosten, die der Arbeitgeber gegenüber Dritten für den äußeren Rahmen aufwendet“ abgestellt wird. Bisher wurde hierbei der Begriff „Gemeinkosten“ verwendet; damit scheiden insbesondere eigene Personalaufwendungen des Arbeitgebers für die Planung oder Durchführung der Betriebsveranstaltung aus. Andererseits addiert sich auch der Aufwand für eine Begleitperson hinzu, ebenso wie Geschenke bei der Veranstaltung. Auch werden Aufwendungen unabhängig davon eingerechnet, ob diese einem Arbeitnehmer individuell zurechenbar sind oder nur über einen rechnerischen Anteil. Hingegen bleiben steuerfreie Aufwendungen für Reisekosten außen vor und auch eine Betriebsveranstaltung nur für einen Betriebsteil wird von dieser Regelung begünstigt (§ 19 Abs. 1 Nr. 1a EStG). Im Ergebnis hat der Gesetzgeber mit der Neuregelung die meist vorteilhaftere Rechtsprechung des BFH vom Tisch gewischt. Ein Nachteil, der nicht in allen Fällen durch die jetzige Freibetragsregelung kompensiert wird.

- **Betriebsveranstaltungen II** (LStÄR 2015): Bei der Prüfung der Freigrenze für Betriebsveranstaltungen sollen zukünftig Sachgeschenke an den einzelnen Arbeitnehmer anlässlich von Betriebsveranstaltungen (z.B. Präsentkorb) bis 60 EUR (bisher 40 EUR) in die Gesamtkosten der Betriebsveranstaltungen einbezogen und bei Überschreiten der Grenze mit 25 % pauschal besteuert werden können (R 19.5 Abs. 6 LStÄR 2015). Gleiches gilt auch für Geschenke anlässlich von Arbeitnehmerjubiläum, Verabschiedung, Einführung oder Geburtstagsempfang als betriebliche Veranstaltung.
- **Einzelveranlagung** (ZollkodexAnpG): Die ab VZ 2013 eingeführte optionale Einzelveranlagung von Ehegatten oder Lebenspartnern (anstelle der getrennten Veranlagung) bereitet durch die Zuordnung der Abzugsbeträge praktische Schwierigkeiten. Ein neuer § 26a Abs. 2 EStG sollte dies mit einer typisierenden hälftigen Verteilung mit optionalem gemeinsamen Antrag zur anderweitigen Verteilung vereinfachen. Dies wurde aber wieder aufgegeben! Somit bleibt es bei der Zuordnung der Abzugsbeträge nach der zugrunde liegenden wirtschaftlichen Belastung.
- **Erstausbildung** (ZollkodexAnpG): Problemen bei der Abgrenzung Erst- zu Zweitausbildung will der Gesetzgeber mit einer Neudefinition der „erstmaligen Berufsausbildung“ entgegenwirken und darin neben Mindestanforderungen (Mindestdauer 18 Monate, Qualitätsnachweis durch Abschlussprüfung) auch die gesetzliche Zielrichtung niederlegen. Unverändert soll es bei der Zweiteilung bleiben, wonach Aufwendungen für eine Erstausbildung bis zu 6.000 EUR als Sonderausgaben abziehbar sind, hingegen für eine Zweitausbildung der unbegrenzte Abzug als Werbungskosten oder Betriebsausgaben möglich ist. Diese Änderung in § 9 Abs. 6 EStG wirkt sich auch auf § 4 Abs. 9 EStG aus; zudem wird § 12 Nr. 5 EStG damit überflüssig
- **Fifo-Methode** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Für den Handel mit Fremdwährungsbeträgen wird zur Vereinfachung der steuerlichen Handhabung wieder die Verwendungsreihenfolge „First-in-first-out“ für die Ermittlung des Veräußerungsgewinns ins Gesetz aufgenommen (§ 23 Abs. 1 Nr. 2 Satz 3 EStG). Die seit 2008 maßgebende Durchschnittsmethode hat sich für die Praxis als nur schwer handhabbar erwiesen.
- **Freistellungsauftrag I** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Bereits bisher haben Kreditinstitute die Möglichkeit die Identifikationsnummer (IdNr.) des Gläubigers der Kapitalerträge beim BZSt abzufragen. Das dazu bestehende Widerspruchsrecht wird gestrichen. Hintergrund ist, dass eine Bank für den Abzug der Kirchensteuer die IdNr. bereits abfragen kann, ohne dass der Bankkunde widersprechen kann (§ 44a Abs. 2a Satz 3 EStG).
- **Freistellungsauftrag II** (ZollkodexAnpG): Maßnahmen zur Vermeidung eines Steuerabzugs – Freistellungsauftrag oder NV-Bescheinigungen – können noch nachgereicht werden (§ 44b Abs. 5 Satz 2 EStG). Damit wird angestrebt, die Anzahl der Steuererklärungen zu reduzieren, mit denen ausschließlich eine Rückzahlung eines wegen einer verspätet eingereichten Freistellung erfolgten Steuerabzugs beantragt wird. Eine Korrektur und Rückzahlung der Kapitalertragsteuer wird damit ab 2015 zwingend und solange durch die Bank möglich sein, wie diese noch keine Steuerbescheinigung ausgestellt

hat. Maßnahmen zur Vermeidung eines Steuerabzugs – Freistellungsauftrag oder NV-Bescheinigungen – können noch nachgereicht werden (§ 44b Abs. 5 S. 2 EStG). Damit wird angestrebt, die Anzahl der Steuererklärungen zu reduzieren, mit denen ausschließlich eine Rückzahlung eines wegen einer verspätet eingereichten Freistellung erfolgten Steuerabzugs beantragt wird. Eine Korrektur und Rückzahlung der Kapitalertragsteuer wird damit ab 2015 zwingend und solange durch die Bank möglich sein, wie diese noch keine Steuerbescheinigung ausgestellt hat.

- **Hybride Gestaltungen** (ZollkodexAnpG): Der Bundesrat hatte angeregt, dringend Maßnahmen zu ergreifen, um eine doppelte Nichtbesteuerung von Einkünften (sog. weiße Einkünfte) oder den doppelten Abzug von Betriebsausgaben (sog. double dip) durch diverse hybride Steuergestaltungen auszuschließen. Einen dafür vorgesehenen § 4 Abs. 5a EStG will die Bundesregierung aber erst im Rahmen des im Laufe des Jahres 2015 anzugehenden Aktionsplans der OECD zur Bekämpfung von Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (sog. Base Erosion and Profit Shifting – BEPS) in das Gesetzgebungsverfahren einbringen.
- **Inlandsbegriff** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Die Änderung wird die Besteuerung der Offshore-Anlagen zur Windenergiegewinnung und damit zusammenhängender Dienstleistungen, insbesondere die Errichtung der Anlagen, sicherstellen. Dazu wird für den erweiterten Inlandsbegriff der Begriff „Festlandsockel“ durch „Ausschließliche Wirtschaftszone“ ersetzt (§ 1 Abs. 1 Satz 2 EStG). Diese Änderung gilt auch für das GewStG und KStG.
- **Investitionszuschuss Wagniskapital** (ZollkodexAnpG): Seit 2013 wird zur Verbesserung der Rahmenbedingungen für Beteiligungskapital ein sog. INVEST-Zuschuss für Wagniskapital gezahlt. Dafür wird rückwirkend eine Steuerbefreiung geschaffen (§ 3 Nr. 71 EStG).
- **Kapitaleinkünfte** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Der Erwerb von „gebrauchten“ Lebensversicherungen dient nicht der Absicherung des versicherten Risikos. Vielmehr zielen entsprechende Anlagemodelle, die mehrere Lebensversicherungen in einem Pool zusammenfassen, auf den Erwerb einer Forderung auf Auszahlung der Versicherungssumme zu einem unbestimmten Fälligkeitszeitpunkt. Der Gesetzgeber will diesen sog. Zweitmarkt nicht durch eine fortbestehende Steuerfreiheit unterstützen, vielmehr sind die Erträge als Einkünfte aus Kapitalvermögen zu versteuern. Gleiches gilt für sog. „dread disease“ Versicherungen. Nur der Erwerb von Versicherungsansprüchen durch die versicherte Person von einem Dritten wird ausgenommen, z.B. bei Beendigung eines Arbeitsverhältnisses (§ 20 Abs. 1 Nr. 6 Satz 6 bis 8 EStG). Und auf Initiative des Bundesrats werden auch Übertragungen von Lebensversicherungen aus familien- und erbrechtlichen Gründen von der Steuerpflicht ausgenommen bleiben. Die Steuerpflicht der bis 12.12.2006 entstandenen einbringungsgeborenen Anteile war bisher durch § 52 Abs. 37a Satz 6 ff. EStG gesichert. Dies ist nun in § 20 Abs. 1 Nr. 10b Satz 6 EStG geregelt. Um Gestaltungen zum sog. „Dividendenstripping“ steuerlich sicher zu erfassen, wird die Veräußerung des Dividendenanspruchs künftig keine Sperrwirkung für die Besteuerung der Dividenden mehr entfalten. Zugleich wird aber auch eine doppelte Besteuerung ausgeschlossen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2a Satz 2 EStG).
- **Kapitalertragsteuer** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Eine rückwirkende Änderung beruht auf dem Beitritt Kroatiens zur EU und der damit notwendigen Umsetzung der RL 2013/13/EU in nationales Recht und betrifft § 43b Abs. 2 Satz 1 EStG. Darin wird die sog. Mutter-Tochter-Richtlinie auf den beigetretenen Staat Kroatien erweitert. Somit bleibt eine nach dem 30.6.2013 erfolgte Gewinnausschüttung einer inländischen Tochtergesellschaft an ihre kroatische Muttergesellschaft vom Kapitalertragsteuerabzug befreit.
- **Kapitalertragsteuerabzug** (ZollkodexAnpG): Ein Gestaltungsmodell ist Ursache für die Änderung durch § 44 Abs. 1 Satz 4 Nr. 3c EStG. Aktienbestände können von der Dividendenauszahlung über die Wertpapiersammelbank ausgeschlossen werden – sog. abgesetzte Bestände. In diesen Fällen wird künftig der Schuldner der Kapitalerträge als auszahlende Stelle zum Steuerabzug verpflichtet. Eine Umgehung des Steuerabzugs vor allem bei einer Separierung von Beteiligungen i.S.d. § 43b EStG wird dadurch ausgeschlossen.

- **Kapitalertragsteuererstattung** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Nach § 45 Satz 2 EStG kann der Erwerber eines verbrieften Dividendenanspruchs die Erstattung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer beantragen, sofern bereits für die Veräußerung des Dividendenanspruchs Kapitalertragsteuer einbehalten wurde. Diese Sonderregelung ist auf unverbriefte Dividendenansprüche ausgedehnt worden.
- **Kinderfreibeträge bzw. Kindergeld I** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Ein seit 2014 neuer Freiwilligendienst nach dem EU-Programm „Erasmus+“ wird in § 32 Abs. 4 Nr. 2d EStG und § 2 BKKG aufgenommen. Damit besteht für Kinder, die das 18. Lebensjahr vollendet haben und ein solches Programm durchlaufen, ein Anspruch auf Kinderfreibetrag bzw. Kindergeld.
- **Kinderfreibeträge bzw. Kindergeld II** (ZollkodexAnpG): Eine steuerliche Berücksichtigung von Kindern ist auch während max. 4-monatigen Zwangspausen zwischen zwei Ausbildungsabschnitten möglich. Dies soll erweitert werden auf die Ableistung des freiwilligen Wehrdienstes (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2b EStG). Die Zeit des freiwilligen Wehrdienstes selbst ist aber weiterhin nicht zu berücksichtigen. Diese Regelung wird analog in § 2 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2b BUKGG übernommen und damit für auch für den Bezug von Kindergeld gelten.
- **Land- und Forstwirtschaft** (ZollkodexAnpG, Rdn 171 ff.): Die für Klein- und Nebenerwerbsbetriebe mögliche pauschale Gewinnermittlung in § 13a EStG wird an die wirtschaftliche Entwicklung angepasst und zielgenauer gefasst. Dazu erfolgt eine Beschränkung der Pauschalierung, die künftig nur bis 50 Hektar bzw. nur für kleinere Sondernutzungen noch möglich sein wird. Einheitliche Grundbeträge für die landwirtschaftliche Fläche und einheitliche Zuschläge ab der 25. Vieheinheit werden die Berechnung vereinfachen. Im Bereich Forstwirtschaft müssen die Betriebseinnahmen konkret erfasst werden, jedoch können Betriebsausgabenpauschalen abgezogen werden. Für Sondernutzungen sind Durchschnittssatzgewinne vorgesehen. Außergewöhnliche Ereignisse, wie z.B. der Verkauf von Anlagevermögen ab 15.000 EUR oder Entschädigungen, sind zusätzlich zu erfassen. Für dem Grunde nach gewerbliche Tätigkeiten gibt es einen Gewinnansatz mit 40 % der Einnahmen. Die Änderungen gelten erstmals für Wirtschaftsjahre, die nach dem 30.12.2015 enden.
- **Lohnsteuerabzug** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Der vorgesehene individuelle Zusatzbeitrag zur Krankenkasse anstelle des bisherigen Beitragssatzanteils von 0,9 % für den Arbeitnehmer macht für die Vorsorgepauschale eine Änderung erforderlich. Ein Verweis auf einen durchschnittlichen Zusatzbeitragsatz nach § 242 SGB V stellt sicher, dass auch ab 2015 die Krankenversicherungsbeiträge bereits beim Lohnsteuerabzug möglichst zutreffend berücksichtigt werden (§ 39b Abs. 2 Satz 5 Nr. 3b und Abs. 6 Satz 2 EStG). Ferner wird die Tarifermäßigung nach § 34 EStG für Entschädigungen und Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten künftig bereits im Lohnsteuerabzugsverfahren berücksichtigt (§ 39b Abs. 3 Satz 6 EStG).
- **Lohnsteueranmeldung** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Die Grenzwerte für die Abgabe einer jährlichen Anmeldung der Lohnsteuer werden ab 2015 von 1.000 EUR auf 1.080 EUR angehoben (§ 41a Abs. 2 Satz 2 EStG). Auch wenn zunächst sogar von einer Anhebung auf 1.200 EUR die Rede war, so werden von dieser Erhöhung dennoch alle Arbeitgeber einer geringfügig beschäftigten Arbeitskraft profitieren, für welche bei einem Monatsentgelt mit 450 EUR im Jahr 1.080 EUR Lohnsteuer anzumelden sind.
- **Lohnsteuerbescheinigung** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Bisher war eine Änderung des Lohnsteuerabzugs nach Ablauf des Kalenderjahrs ausgeschlossen. Dem hat der BFH⁴⁶ widersprochen. Der Bundestag sah deshalb vor, dass der Lohnsteuereinbehalt auch nach Erstellung der Lohnsteuerbescheinigung für den Arbeitnehmer geändert werden könnte. Auf Anregung des Bundesrats wird eine Änderung auf die Fälle begrenzt, in denen sich der Arbeitnehmer ohne vertraglichen Anspruch und gegen den Willen des Arbeitgebers Beträge verschafft hat (z.B. Unterschlagung). Es ist dann eine berechnete Lohnsteuerbescheinigung an den Arbeitnehmer und das Finanzamt zu übermitteln (§ 41c Abs. 3 EStG).

46 BFH, Urt. v. 13.11.2012 – VI R 38/11, BStBl 2013 II S. 929.

- **Reisekosten** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Im Bereich der Reisekosten gibt es mehrere Änderungen, die allesamt als redaktionelle Änderungen gewertet werden, um die §§ 3, 8, 9, 10, 37b, 40, 41b EStG an die erfolgte Reisekostenreform anzupassen, z.B. zur ersten Arbeitsstätte. Jedoch kommt es auch zu inhaltlichen Änderungen, wenn z.B. in § 8 Abs. 2 EStG eine Erweiterung um eine doppelte Haushaltsführung aufgenommen oder ein „dauerhaft“ in den Gesetzestext zu § 9 Abs. 4 Satz 4 EStG eingefügt wird.
- **Solvabilitätszahlungen** (ZollkodexAnpG): Ein Steuersparmodell im Zusammenhang mit der Lohnsteuerfreiheit von Finanzierungsleistungen zur Altersvorsorge von Arbeitnehmern wurde beseitigt (§ 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 2 EStG). Hierbei entnimmt das Trägerunternehmen aus der mit unversteuerten Zahlungen gebildeten Solvabilitätsspanne Mittel zur Finanzierung der zuvor herabgesetzten Arbeitgeberbeiträge zur Altersvorsorge eines Arbeitnehmers. Dies ermöglicht an sich lohnsteuerpflichtige Arbeitgeberbeiträge zur Alterssicherung der Arbeitnehmer durch unversteuerte Mittel der Solvabilitätsspanne zu ersetzen. Die danach erforderliche Wiederauffüllung der Solvabilitätsspanne würde nicht besteuert. Um dies zu verhindern, wird nur noch auf die zur Sicherung der Versorgungszusage vorgeschriebene erstmalige Bildung oder Erhöhung der Solvabilitätsspanne abgestellt.
- **Sonderausgaben** (ZollkodexAnpG): Die Regeln in § 10 EStG zu den als Sonderausgaben abzugsfähigen Aufwendungen wurden neu strukturiert, ohne dass es zu inhaltlichen Änderungen kam. Zum neuen Tatbestand „Ausgleichszahlungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs“ siehe unter Versorgungsausgleich. Die erfolgte Straffung zu den Sonderausgaben wurde auch in § 1a EStG nachvollzogen.
- **Steuerfreie Arbeitgeberleistungen** (ZollkodexAnpG): Um Familie und Beruf besser vereinbaren zu können, werden weitere Leistungen des Arbeitgebers steuerfrei gestellt. Darunter fallen zum einen Serviceleistungen, die den beruflichen Wiedereinstieg oder die Betreuung von pflegebedürftigen Angehörigen erleichtern. Dies sind Dienstleistungen durch Fremdfirmen im Auftrag des Arbeitgebers, z.B. Beratung, Vermittlung oder konkrete Betreuungskosten, deren Kosten vom Arbeitgeber zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn getragen werden. Derartige Leistungen sind zu $\frac{2}{3}$, höchstens 4.000 EUR je Kind und Jahr steuerfrei (§ 3 Nr. 33 EStG). Zum anderen werden Leistungen zur sog. „Kindernotbetreuung“ steuerfrei gestellt. Hierzu gehören aus zwingenden und beruflich veranlassten Gründen entstandene Aufwendungen für die kurzfristige Betreuung pflegebedürftiger Angehöriger. Es müssen damit zusätzliche, außergewöhnliche Aufwendungen sein, etwa anlässlich einer Fortbildungsmaßnahme oder bei Krankheit. Hierfür bleibt ein jährlicher Betrag mit 600 EUR steuerfrei (§ 3 Nr. 34a EStG).
- **Teilabzugsverbot** (ZollkodexAnpG): Das Teilabzugsverbot in § 3c Abs. 2 EStG wird erweitert auf Wertminderungen aus Gesellschafterdarlehen und auf alle Aufwendungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern an eine Kapitalgesellschaft. Betroffen sind Steuerpflichtige, die zu mehr als 25 % unmittelbar oder mittelbar an einer Körperschaft beteiligt sind oder waren. In der Praxis ist dies insbesondere für die Fälle der Betriebsaufspaltung relevant. Betroffen sind Darlehen bzw. Wirtschaftsgüter, die zu nicht fremdüblichen Konditionen gewährt bzw. überlassen werden. Damit wird der Rechtsprechung des BFH⁴⁷ entgegen gewirkt. Die vorteilhafte Rechtsprechung ist damit für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2014 beginnen, gegenstandslos. Auch die Auffassung der Fin-Verw.⁴⁸ ist somit überholt. Darin war u.a. geregelt, dass für sog. substanzmindernde Aufwendungen (AfA, Erhaltungsaufwendungen) und auch für Substanzverluste (Teilwertabschreibung, Forderungsverzicht) das Teilabzugsverbot nicht greift. Ab 2015 sind auch derartige Aufwendungen nur noch zu 60 % abziehbar.
- **Unterhaltsleistungen** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Um Fehler und Missbrauch im Zusammenhang mit dem Abzug bzw. der korrespondierenden Steuerpflicht von Unterhaltsleistungen zu vermeiden, ist

47 BFH, Urteile v. 18.4.2012 – X R 5/10 bzw. – X R 7/10.

48 BMF, Schreiben v. 23.10.2013, BStBl 2013 I S. 1269.

künftig ein Abzug nur noch möglich, wenn die Identifikationsnummer i.S.d. § 139b AO der unterhaltenen Person erklärt wird. Verweigert der Empfänger die Mitteilung seiner IdNr. kann der Zahlende diese beim Finanzamt erfragen (§ 33a Abs. 1 Satz 9 bis 11 EStG). Zudem werden seit VZ 2012 die eigenen Einkünfte und Bezüge eines in Ausbildung befindlichen Kindes nicht mehr auf den abzugsfähigen Freibetrag für den Sonderbedarf angerechnet. Nur konsequent ist es, dass die Einkünfte und Bezüge nun auch bei zeitanteiliger Ermäßigung bzw. Anrechnung von Ausbildungshilfen gestrichen wurden (§ 33a Abs. 3 Satz 2 und 3 EStG).

- **Versorgungsausgleich** (ZollkodexAnpG): Das für Zahlungen, die im Rahmen einer Ehescheidung oder Auflösung einer Lebenspartnerschaft an den Ausgleichsberechtigten erfolgen und eine Gegenleistung für dessen Verzicht auf den Versorgungsausgleich darstellen – Leistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs – gab es bisher keine gesetzliche Regelung. Nun wurde ein Sonderausgabenabzug ins Gesetz aufgenommen (§ 10 Abs. 1 Nr. 1b EStG) und damit eine Gleichstellung mit Leistungen im Rahmen eines Vergleichs (interne oder externe Teilung bzw. schuldrechtlicher Ausgleich) geschaffen. Korrespondierend dazu sind diese Leistungen beim Empfänger zu versteuern (§ 22 Nr. 1c EStG).
- **Wegzugsbesteuerung** (StÄnd-AnpG-Kroatien): Auf Initiative der Bundesländer werden zudem Steuergestaltungen durch einen Wegzug ins Ausland unterbunden. Konkret geht es um ein Modell, bei dem vor einem Wegzug Privatvermögen in das Betriebsvermögen einer Personengesellschaft eingebracht wird und später dann die Rechtsform mehrfach gewechselt wird und letztlich ein Steuerzugriff entfällt. Deshalb werden nach dem 31.12.2013 erfolgte Umwandlungen von Unternehmen bei im Ausland ansässigen Anteilseignern nur noch mit Aufdeckung und Besteuerung der stillen Reserven zugelassen (§ 50i EStG).
- **Zuschläge für Kindererziehungszeiten** (ZollkodexAnpG): Die zu Versorgungsbezügen gewährten Zuschläge sind bisher nach § 3 Nr. 67 EStG steuerfrei; Zuschläge zur gesetzlichen Rente werden hingegen besteuert. Das könnte verfassungsrechtlich unzulässig sein, weshalb diese Steuerfreiheit abgeschafft wurde. Das wird jedoch nicht für bereits gezahlte Zuschläge gelten, sondern nur Zuschläge für nach dem 31.12.2014 geborene Kinder oder danach begonnene Pflegezeiten betreffen.

10. Gesetzesänderungen ab VAZ 2016

- 46 Der Gesetzgeber hat wichtige Neuregelungen verschiedet. Diese stammen aus dem Steueränderungsgesetz 2015, dem Gesetz zur Anhebung des Grundfreibetrags, des Kinderfreibetrags, des Kindergeldes und des Kinderzuschlags und aus einigen weiteren Änderungsgesetzen.

47 1. Grundfreibetrag, Kinderfreibetrag und Kindergeld

Durch das Gesetz zur Anhebung des Grundfreibetrags, des Kinderfreibetrags, des Kindergeldes und des Kinderzuschlags v. 17.7.2015 wird der **Grundfreibetrag** in 2016 von 8.472 EUR um 180 EUR auf 8.652 EUR erhöht. Ferner wird der Einkommenssteuertarif um 1,48 % verschoben. Mit dieser **Verschiebung der Steuersätze** des progressiven Einkommenssteuertarifs wird der sog. kalten Progression entgegengewirkt.

Die folgenden Freibeträge bzw. zu zahlenden Beträge werden an die gestiegenen Lebenshaltungskosten angepasst:

- **Kinderfreibetrag** (je Elternteil): von 2.256 EUR um 48 EUR auf 2.304 EUR.
- **Kindergeld**: Erhöhung um 2 EUR auf 190 EUR für das 1. und 2. Kind, 196 EUR für das 3. Kind bzw. 221 EUR ab dem 4. Kind.
- Auch eine Anhebung des **Entlastungsbetrags für Alleinerziehende** auf 1.908 EUR, sowie um zusätzliche 240 EUR je weiteres Kind wurde beschlossen.