

## BFH-Leitsatz-Entscheidungen

### Heute neu:

- [Einkommensteuer: Bindung des Einbringenden an bei aufnehmender Kapitalgesellschaft angesetzten Wert; Halbeinkünfteverfahren gilt auch bei Verlusten](#)  
Urteil vom 20.04.2011, Az: I R 97/10
- [Einkommensteuer: Voraussichtlich dauernde Wertminderung bei festverzinslichen Wertpapieren](#)  
Urteil vom 08.06.2011, Az: I R 98/10
- [Einkommensteuer: Werbungskostenabzug für Aufwendungen eines Erststudiums](#)  
Urteil vom 28.07.2011, Az: VI R 7/10
- [Einkommensteuer: Werbungskostenabzug für Aufwendungen eines Erststudiums](#)  
Urteil vom 28.07.2011, Az: VI R 38/10

### Urteile und Beschlüsse:

#### **Einkommensteuer: Bindung des Einbringenden an bei aufnehmender Kapitalgesellschaft angesetzten Wert; Halbeinkünfteverfahren gilt auch bei Verlusten**

Urteil vom 20.04.2011, Az: I R 97/10

UmwStG 1995 § 20 Abs. 2 Satz 1, Abs. 4 Satz 1, EStG 2002 § 3 Nr. 40, EStG 2002 § 3c Abs. 2, EStG 2002 § 17

1. Bei Einbringung von Gesellschaftsanteilen an einer Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Anteilen an der aufnehmenden Kapitalgesellschaft entspricht der vom Einbringenden erzielte Veräußerungspreis grundsätzlich dem Wert, den die aufnehmende Kapitalgesellschaft für die eingebrachten Anteile angesetzt hat (Bestätigung des Senatsbeschlusses vom 19. Dezember 2007 I R 111/05, BFHE 220, 152, BStBl II 2008, 536).

2. Wird der von der Kapitalgesellschaft angesetzte Wert im Rahmen der Besteuerung jener Kapitalgesellschaft korrigiert, so ändert sich dadurch zugleich der beim Einbringenden zu berücksichtigende Veräußerungspreis (Bestätigung des BMF - Schreibens von dem 25. März 1998, BStBl I 1998, 268).

3. Wird im Rahmen einer von § 17 EStG 2002 erfassten Veräußerung ein Verlust

abziehbar.

### **Einkommensteuer: Voraussichtlich dauernde Wertminderung bei festverzinslichen Wertpapieren**

Urteil vom 08.06.2011, Az: I R 98/10

HGB i.d.F. des BilMoG § 253 Abs. 3 Satz 3 und 4, Abs. 4, FGO § 96 Abs. 1 Satz 2, EStG 2002 § 6 Abs. 1 Nr. 1, Nr. 2 Satz 1 bis 3

Bei festverzinslichen Wertpapieren, die eine Forderung in Höhe des Nominalwerts der Forderung verbriefen, ist eine Teilwertabschreibung unter ihren Nennwert allein wegen gesunkener Kurse regelmäßig nicht zulässig. Dies gilt auch dann, wenn die Wertpapiere zum Umlaufvermögen gehören.

### **Einkommensteuer: Werbungskostenabzug für Aufwendungen eines Erststudiums**

Urteil vom 28.07.2011, Az: VI R 7/10

EStG § 9 Abs. 1 Satz 1, EStG § 10 Abs. 1 Nr. 7, EStG § 12 Nr. 5, EStG § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1

Aufwendungen für ein im Anschluss an das Abitur durchgeführtes Medizinstudium können auch unter Geltung des § 12 Nr. 5 EStG als vorab entstandene Werbungskosten anzuerkennen sein (Fortentwicklung der Rechtsprechung zu Senatsurteil vom 20. Juli 2006 VI R 26/05, BFHE 214, 370, BStBl II 2006, 764).

### **Einkommensteuer: Werbungskostenabzug für Aufwendungen eines Erststudiums**

Urteil vom 28.07.2011, Az: VI R 38/10

EStG § 9 Abs. 1 Satz 1, EStG § 10 Abs. 1 Nr. 7, EStG § 12 Nr. 5, EStG § 19 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1

§ 12 Nr. 5 EStG lässt Vorrang des Werbungskostenabzugs unberührt

Aufwendungen für eine erstmalige Berufsausbildung können auch unter Geltung des § 12 Nr. 5 EStG als vorab entstandene Werbungskosten anzuerkennen sein. § 12 Nr. 5 EStG lässt ebenso wie § 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG den Vorrang des Werbungskosten- bzw. Betriebsausgabenabzugs unberührt.

