

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Internet-Verzeichnis	XXIII
Arbeitshinweise	XXV
Kapitel 1: Abgabenordnung	1
Fall 1 Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO)	1
Fall 2 Mehrfacher Wohnsitz (§ 8 AO)	2
Fall 3 Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO) – Standby-Wohnung	4
Fall 4 Mehrere Wohnsitze (§ 8 AO) im In- und Ausland, Lebensmittelpunkt im Ausland	5
Fall 5 Geschäftsleitung (§ 10 AO)	7
Fall 6 Ermittlung der ausländischen Einkünfte, Buchführungspflicht (§§ 140 ff. AO)	10
Fall 7 Gesonderte Feststellung (§ 180 AO)	11
Kapitel 2: Einkommensteuer	13
Fall 8 Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	13
Fall 9 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3 EStG)	15
Fall 10 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht und Zusammenveranlagung (§ 1a Abs. 1 EStG)	18
Fall 11 Erweitert unbeschränkte Einkommensteuerpflicht und Zusammenveranlagung (§ 1a Abs. 2, § 1 Abs. 3 EStG)	20
Fall 12 Wechselnde Steuerpflicht bei DBA (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG)	22
Fall 13 Negative ausländische Einkünfte (§ 2a EStG)	25
Fall 14 Progressionsvorbehalt und passive außerordentliche Einkünfte (§§ 32b, 2a EStG)	28
Fall 15 Anrechnung/Abzug bei einem DBA (§ 34c Abs. 6 EStG)	29
Fall 16 Auslandstätigkeitserlass (§ 34c Abs. 5 EStG)	32
Fall 17 Ermittlung der ausländischen Einkünfte (§§ 34c, 34d EStG)	37
	VII

	Seite
Fall 18 Ermittlung der ausländischen Einkünfte (§ 4 Abs. 1, § 4 Abs. 3 EStG)	38
Fall 19 Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	40
Fall 20 Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	42
Fall 21 Beschränkte Steuerpflicht (§ 49 EStG)	43
Fall 22 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	45
Fall 23 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	46
Fall 24 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG)	47
Fall 25 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e) EStG)	48
Fall 26 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f) EStG)	49
Fall 27 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. g) EStG)	51
Fall 28 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	52
Fall 29 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	53
Fall 30 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	54
Fall 31 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	55
Fall 32 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	56
Fall 33 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung / Lizenzeinnahmen (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f), Nr. 6 EStG)	58
Fall 34 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Rentenbezüge/Versorgungsbezüge (§ 49 Abs. 1 Nr. 7, 10 EStG)	59
Fall 35 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 1 Satz 1 EStG)	61
Fall 36 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 2 und 3 EStG)	62
Fall 37 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 4 EStG)	63

	Seite
Fall 38 Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	64
Fall 39 Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	65
Kapitel 3: Körperschaftsteuergesetz	67
Fall 40 Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer (§ 26 KStG)	67
Fall 41 Freistellung ausländischer Einkünfte mit Progressionsvorbehalt im Körperschaftsteuerrecht (§ 8 KStG, § 32b EStG)	69
Fall 42 Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	70
Fall 43 Ausländische Körperschaftsteuer bei Verlusten	73
Fall 44 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	76
Fall 45 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	78
Fall 46 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	79
Fall 47 Grenzüberschreitende verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	81
Kapitel 4: Erbschaftsteuergesetz	83
Fall 48 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG)	83
Fall 49 Ausländische Immobilien in der Erbschaftsteuer	85
Fall 50 Ausländische Immobilien in der Erbschaftsteuer, Progressionsvorbehalt (§ 19 ErbStG)	87
Kapitel 5: OECD-Musterabkommen	90
Fall 51 Persönlicher Geltungsbereich und Personengesellschaften (Art. 1, 3, 4 OECD-MA)	90
Fall 52 Persönlicher Geltungsbereich, Drittstaateneinkünfte, Anrechnung von Steuern (Art. 4, 21 OECD-MA)	91
Fall 53 Geltungsbereich DBA, Dreieckskonstellation (Art. 1, 4 OECD-MA)	93
Fall 54 Doppelansässigkeit natürlicher Personen, Mittelpunkt der Lebensinteressen (Art. 4 Abs. 1 und 2 OECD-MA)	95
Fall 55 Doppelansässigkeit einer anderen als einer natürlichen Person (Art. 4 Abs. 3 OECD-MA)	97
Fall 56 Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	99
Fall 57 Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	100
	IX

	Seite
Fall 58 Betriebsstätte (§ 12 AO)	102
Fall 59 Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	104
Fall 60 Betriebsstätte, Verfügungsbefugnis (§ 12 AO, Art. 5 Abs. 1, 2 OECD-MA)	106
Fall 61 Betriebsstätte -Verfügungsbefugnis (§ 12 AO, Art. 5 Abs. 1, 2 OECD-MA)	108
Fall 62 Betriebsstätte – Homeoffice als Betriebsstätte des Arbeitgebers (§ 12 AO, Art. 5 OECD-MA)	110
Fall 63 Betriebsstätte, Schiffe (§ 12 AO, Art. 5 Art. 1, 2 OECD-MA)	111
Fall 64 Montage-Betriebsstätte (§ 12 Nr. 8 AO, Art. 5 Abs. 3 OECD-MA)	113
Fall 65 Betriebsstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)	116
Fall 66 Betriebsstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)	117
Fall 67 Server als Betriebsstätte (§ 12 AO, Art. 5 Abs. 1, 4 OECD-MA)	119
Fall 68 Vertreterbetriebsstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	121
Fall 69 Vertreterbetriebsstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	123
Fall 70 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung / unbeweglichem Vermögen (§ 34d Nr. 7 EStG, Art. 6 OECD-MA)	126
Fall 71 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	129
Fall 72 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6, Art. 21 OECD-MA)	131
Fall 73 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen, land- und forstwirtschaftliche Betriebsstätte (§ 12 AO, § 32b Abs. 1 Nr. 3 EStG, Art. 6 OECD-MA)	133
Fall 74 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	134
Fall 75 Unternehmensgewinne, Gründungsaufwendungen (Art. 7 OECD-MA)	136
Fall 76 Unternehmensgewinne, Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften (Art. 7 OECD-MA, § 15 EStG)	138
Fall 77 Unternehmensgewinne, Beteiligung an inländischen Personengesellschaft (Art. 7 OECD-MA, § 15 EStG)	139
Fall 78 Unternehmensgewinne, Beteiligung an hybrider ausländischer Gesellschaft (Art. 7, Art. 21 OECD-MA)	141
Fall 79 Nachträgliche Betriebsstatteneinkünfte (Art. 7 Abs. 1 OECD-MA)	142
Fall 80 Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	144
Fall 81 Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	146
Fall 82 Dividenden, Betriebsstättenvorbehalt, andere Einkünfte (Art. 10 Abs. 4, Art. 21 Abs. 2 OECD-MA)	148
Fall 83 Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	150

	Seite
Fall 84 Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	151
Fall 85 Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	152
Fall 86 Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 Abs. 1, 2 und 5 OECD-MA)	155
Fall 87 Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen, Anteil an Personengesellschaft (Art. 13 Abs. 2 OECD-MA)	157
Fall 88 Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA a. F.)	159
Fall 89 Selbständige Arbeit, Tätigkeitsdauer als Ersatz für feste Einrichtung (Art. 14 OECD-MA a. F.)	160
Fall 90 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Ort der Tätigkeit (Art. 15 Abs. 1 OECD-MA)	161
Fall 91 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – 183-Tage-Frist (Art. 15 Abs. 2 OECD-MA)	163
Fall 92 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Arbeitsortsprinzip (Art. 15 Abs. 1 Satz 2 OECD-MA)	166
Fall 93 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Abfindung (Art. 15 Abs. 1 OECD-MA)	167
Fall 94 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Stock Options (Art. 15 OECD-MA)	170
Fall 95 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Arbeitgeber (Art. 15 Abs. 2 OECD-MA)	171
Fall 96 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit, Ansässigkeit (Art. 15 Abs. 1, Art. 4 OECD-MA)	173
Fall 97 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 Abs. 1, 2 OECD-MA)	174
Fall 98 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Sozialversicherungsbeiträge (Art. 15 OECD-MA)	176
Fall 99 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Arbeitnehmerverleih (Art. 15 OECD-MA)	178
Fall 100 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Grenzgänger (Art. 15a DBA-Schweiz)	179
Fall 101 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit, Berufskraftfahrer (Art. 15 OECD-MA)	183
Fall 102 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit an Bord von Seeschiffen im internationalen Verkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	185
Fall 103 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit im internationalen Luftverkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	187
Fall 104 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit, Blockmodell, Altersteilzeit, Aufstockungsbetrag (Art. 15 Abs. 1 OECD-MA)	188

	Seite
Fall 105 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit, Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften (Art. 15 OECD-MA)	190
Fall 106 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit, Mitarbeiterbeteiligung (Art. 15 OECD-MA)	195
Fall 107 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	197
Fall 108 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	198
Fall 109 Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	199
Fall 110 Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	201
Fall 111 Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	203
Fall 112 Künstler und Sportler – Schiedsrichter, Trainer (Art. 17 OECD-MA)	205
Fall 113 Ruhegehälter (Art. 18, 21 OECD-MA)	206
Fall 114 Renten, Altersrenten (Art. 18, Art. 21 OECD-MA)	208
Fall 115 Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA), Grenzgänger	211
Fall 116 Öffentlicher Dienst, Pension, Versorgungsbezüge (Art. 19 OECD-MA)	212
Fall 117 Öffentlicher Dienst, Entwicklungshilfeklausel (Art. 19 OECD-MA)	213
Fall 118 Studenten (Art. 20 OECD-MA)	215
Fall 119 Studenten (Art. 20 OECD-MA)	216
Fall 120 Gastdozenten	217
Fall 121 Diskriminierungsverbot (Art. 24 OECD-MA, DBA-USA)	219
Kapitel 6: Außensteuergesetz	221
Fall 122 Berichtigung von Einkünften, Geschäftsbeziehungen, Verrechnungspreise (§ 1 AStG)	221
Fall 123 Berichtigung von Einkünften, Verrechnungspreise, Darlehen/Finanzdienstleistung, Konzernrückhalt (§ 1 AStG)	223
Fall 124 Berichtigung von Einkünften, Verrechnungspreise Lieferungen (§ 1 AStG)	228
Fall 125 Berichtigung von Einkünften, Marke, Logo (§ 1 AStG)	231
Fall 126 Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht (§ 2 AStG)	233
Fall 127 Vermögenszuwachsbesteuerung (§ 6 AStG)	236
Fall 128 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 13 AStG)	239
Fall 129 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 13 AStG)	241
Fall 130 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 13 AStG)	244

	Seite
Fall 131 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 13 AStG)	247
Fall 132 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 13 AStG)	248
Fall 133 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 13 AStG)	249
Fall 134 AStG und DBA (§ 20 AStG)	251
 Kapitel 7: Komplexe Fälle	 255
Fall 135 Komplexer Fall 1	255
Fall 136 Komplexer Fall 2	259
Fall 137 Komplexer Fall 3	262
 Stichwortverzeichnis	 267