

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> .....	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 2. Auflage</b> .....	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XV</b>
<b>1. Einführung</b> .....	<b>1</b>
1.1 Ziele des internationalen Steuerrechts .....	1
1.2 Aktuelle Entwicklungen im internationalen Steuerrecht .....	5
1.2.1 BEPS – Base Erosion and profit shifting .....	5
1.2.2 Das Multilaterale Instrument .....	7
<b>2. Persönliche Steuerpflicht im Inland – Grundlagen</b> .....	<b>8</b>
2.1 Persönliche Steuerpflicht .....	8
2.1.1 Unbeschränkte und beschränkte persönliche Steuerpflicht .....	9
2.1.2 Wohnsitz, § 8 AO und AEAO zu § 8 .....	10
2.1.3 Gewöhnlicher Aufenthalt, § 9 AO und AEAO zu § 9 .....	10
2.1.4 Unbeschränkte Steuerpflicht .....	11
2.1.5 Grundtatbestand, § 1 Abs. 1 EStG .....	11
2.1.6 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht, § 1 Abs. 2 EStG .....	12
2.1.7 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht, § 1 Abs. 3 EStG .....	12
2.1.8 Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht auf Antrag von EU/EWR-Staatsangehörigen, § 1a EStG .....	14
2.1.9 Beschränkte Einkommensteuerpflicht, § 1 Abs. 4 EStG .....	14
2.1.10 Unterjähriger Wechsel von beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht, § 2 Abs. 7 EStG .....	15
2.2 Sachliche Steuerpflicht .....	16
2.2.1 Ausländische und Inländische Einkünfte, §§ 34d und 49 EStG .....	17
2.2.2 Vertreter und Betriebsstätte, § 34d Nr. 2 und § 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	21
2.2.3 Darbietung und Verwertung i.S.d. § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG .....	22
2.2.4 Vermietung bzw. Veräußerung i.S.d. § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f) EStG .....	22
2.2.5 Einkünfte aus selbständiger und nichtselbständiger Arbeit i.S.d. § 34d Nr. 3 und Nr. 5 und § 49 Abs. 1 Nr. 3 und 4 EStG .....	22
2.2.6 Einkünfte aus Kapitalvermögen i.S.d. § 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG .....	23
2.2.7 Vermietung von Sachinbegriffen und Rechten i.S.d. § 34d Nr. 7 und § 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG .....	23
2.2.8 Isolierende Betrachtungsweise .....	23
2.3 Erhebung der Steuer .....	25
2.3.1 Steuerabzug, § 50a EStG .....	25
2.3.2 Abgeltungswirkung und Ausnahmen von derselben, § 50 Abs. 2 EStG .....	26
2.3.3 Veranlagung nach § 50 Abs. 1 und 1a EStG .....	26
2.3.4 Steueranrechnung für Einkünfte aus einem Dritten Staat, § 50 Abs. 3 EStG .....	27
2.3.5 Pauschalierter Steuerabzug, § 50 Abs. 4 EStG .....	27
<b>3. Steuerpflicht im Inland – Fälle</b> .....	<b>28</b>
3.1 Fall 1: Deutscher Ingenieur .....	28
3.2 Fall 2: Ungarische Ingenieurin .....	28
3.3 Fall 3: Wien .....	28

3.4	Fall 4: Immobilienchef USA .....	28
3.5	Fall 5: Hotel in Annaberg .....	28
3.6	Fall 6: Ehescheidung I .....	28
3.7	Fall 7: Ehescheidung II .....	29
3.8	Fall 8: Spanischer Arzt .....	29
3.9	Fall 9: Spanischer Arzt (Variante) .....	29
3.10	Fall 10: Wegzug Luxemburg .....	29
3.11	Fall 11: Investoren-SPRL .....	29
3.12	Fall 12: Anteilsveräußerung .....	29
3.13	Fall 13: Pianistin .....	30
3.14	Fall 14: Sponsor .....	30
3.15	Fall 15: Olympia .....	30
3.16	Fall 16: Olympia (Fortsetzung) .....	30
3.17	Fall 17: Erfinder .....	30
3.18	Fall 18: Däne .....	31
3.19	Fall 19: Erntehelfer .....	31
3.20	Fall 20: Bäckerei .....	31
3.21	Fall 21: Unternehmensberaterin .....	31
<b>4.</b>	<b>Steuerpflicht im Inland – Lösungen .....</b>	<b>32</b>
4.1	Lösung Fall 1: Deutscher Ingenieur .....	32
4.1.1	Persönliche Steuerpflicht .....	32
4.1.2	Sachliche Steuerpflicht .....	32
4.1.3	Hinweis zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	32
4.2	Lösung Fall 2: Ungarische Ingenieurin .....	32
4.3	Lösung Fall 3: Wien .....	32
4.4	Lösung 4: Immobilienchef USA .....	33
4.5	Lösung Fall 5: Hotel in Annaberg .....	33
4.5.1	Persönliche und sachliche Steuerpflicht .....	33
4.5.2	Fiktive unbeschränkte Einkommensteuer nach § 1 Abs. 3 EStG .....	34
4.5.3	Antrag auf Veranlagung nach § 50 Abs. 2 Nr. 4 Buchst. b) EStG .....	34
4.6	Lösung Fall 6: Ehescheidung I .....	34
4.6.1	Variante a: M ist US-amerikanischer Staatsbürger .....	34
4.6.2	Variante b: M ist französischer Staatsbürger .....	35
4.7	Lösung Fall 7: Ehescheidung II .....	35
4.8	Lösung Fall 8: Spanischer Arzt .....	35
4.9	Lösung Fall 9: Spanischer Arzt (Variante) .....	36
4.10	Lösung Fall 10: Wegzug Luxemburg .....	36
4.11	Lösung Fall 11: Investoren-SPRL .....	37
4.11.1	Nationale Steuerpflicht .....	37
4.11.2	Abkommensrecht .....	37
4.12	Lösung Fall 12: Anteilsveräußerung .....	37
4.13	Lösung Fall 13: Pianistin .....	38
4.14	Lösung Fall 14: Sponsor .....	38
4.15	Lösung Fall 15: Olympia .....	38
4.16	Lösung Fall 16: Olympia (Fortsetzung) .....	39
4.16.1	Variante a) Wohnort in Russland .....	39
4.16.2	Variante a) Wohnort in Frankreich .....	39
4.17	Lösung Fall 17: Erfinder .....	39

4.17.1	Nationale Steuerpflicht .....	39
4.17.2	Abkommensrecht .....	39
4.18	Lösung Fall 18: Däne .....	40
4.19	Lösung Fall 19: Erntehelfer .....	40
4.19.1	Fiktiv unbeschränkte Einkommensteuer nach § 1 Abs. 3 EStG .....	40
4.19.2	Antrag nach § 50 Abs. 2 S. 2 Nr. 4 Buchst. b) EStG.....	41
4.20	Lösung Fall 20: Bäckerei .....	41
4.20.1	Veranlagung nach § 50 Abs. 2 S. 2 Nr. 4 Buchst. b) EStG .....	41
4.20.2	Veranlagung nach § 1 Abs. 3 EStG .....	41
4.20.3	Zusammenveranlagung nach § 1a EStG. ....	41
4.21	Lösung Fall 21: Unternehmensberaterin .....	42
<b>5.</b>	<b>Nationale Vermeidung der Doppelbesteuerung – Grundlagen .....</b>	<b>43</b>
5.1	Erläuterung zu den Voraussetzungen .....	46
5.2	Auffangvorschrift: Abzugsmethode, § 34c Abs. 3 EStG .....	47
5.3	Pauschalierungs- und Erlassmethode, § 34c Abs. 5 EStG .....	47
5.3.1	Pauschalierungserlass, BMF vom 10.04.1984, BStBl I 1984, 252 .....	47
5.3.2	Auslandstätigkeitserlass (ATE), BMF vom 10.06.2022, gültig ab 2023, BStBl I 2022, 997 .....	48
5.3.3	Erhöhte Mitwirkungspflicht, § 90 Abs. 2 AO .....	48
5.4	Einkünfte nach § 32d Abs. 1 und Abs. 3-6 EStG .....	48
5.5	Einkünfte nach § 32d Abs. 2 EStG .....	49
5.6	Günstigerprüfung, § 32d Abs. 6 EStG .....	49
5.7	Anlageformen und Abzugssteuern .....	49
<b>6.</b>	<b>Nationale Vermeidung der Doppelbesteuerung – Fälle.....</b>	<b>51</b>
6.1	Fall 1: Ferienhaus in Spanien.....	51
6.2	Fall 2: Ferienhaus in Spanien (Variante).....	51
6.3	Fall 3: Spekulationsgewinn .....	51
6.4	Fall 4: Montage.....	51
6.5	Fall 5: Kanadische Beteiligung .....	51
<b>7.</b>	<b>Nationale Vermeidung der Doppelbesteuerung – Lösungen.....</b>	<b>52</b>
7.1	Lösung Fall 1: Ferienhaus in Spanien.....	52
7.2	Lösung Fall 2: Ferienhaus in Spanien (Variante).....	52
7.3	Lösung Fall 3: Spekulationsgewinn.....	52
7.4	Lösung Fall 4: Montage .....	53
7.5	Lösung Fall 5: Kanadische Beteiligung .....	53
<b>8.</b>	<b>Doppelbesteuerungsabkommen – Grundlagen .....</b>	<b>54</b>
8.1	Das OECD-Musterabkommen .....	54
8.1.1	Persönlicher Geltungsbereich.....	56
8.1.2	Ansässigkeit, Art. 4 OECD-MA .....	56
8.1.3	Im Abkommen nicht definierte Begriffe .....	57
8.1.4	Wirkungsweise der DBA.....	58
8.1.5	Verteilungsnormen .....	59
8.1.6	Methodenartikel .....	59
8.1.7	Freistellungsmethode, Art. 23A OECD-MA.....	59
8.1.8	Anrechnungsmethode, Art. 23B OECD-MA .....	60

8.2	Missbrauchsregelungen .....	60
8.2.1	Treaty Overrides .....	63
8.2.2	§ 50d Abs. 8 EStG.....	63
8.2.3	§ 50d Abs. 9 EStG.....	63
<b>9.</b>	<b>DBA: (laufende) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen – Grundlagen .....</b>	<b>64</b>
<b>10.</b>	<b>DBA: (laufende) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen – Fälle .....</b>	<b>65</b>
10.1	Fall 1: Wohnungen in Berlin .....	65
10.2	Fall 2: Ferienhaus in Kanada .....	65
10.3	Fall 3: Grundstück in Spanien .....	65
10.4	Fall 4: Hotel AG .....	65
10.5	Fall 5: Konstanz .....	65
<b>11.</b>	<b>DBA: (laufende) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen – Lösungen .....</b>	<b>66</b>
11.1	Lösung Fall 1: Wohnungen in Berlin.....	66
11.1.1	Nationale Steuerpflicht .....	66
11.1.2	Abkommensrecht .....	66
11.2	Lösung Fall 2: Ferienhaus in Kanada .....	66
11.2.1	Nationale Steuerpflicht .....	66
11.2.2	Vorjahr .....	66
11.2.3	Laufendes Jahr .....	66
11.2.4	Folgejahr.....	66
11.3	Lösung Fall 3: Grundstück Spanien.....	67
11.3.1	Nationale Steuerpflicht .....	67
11.3.2	Abkommensrecht .....	67
11.4	Lösung Fall 4: Hotel AG .....	67
11.4.1	Nationale Steuerpflicht .....	67
11.4.2	Abkommensrecht .....	67
11.5	Lösung Fall 5: Konstanz .....	67
11.5.1	Beschränkte Steuerpflicht: 01.01. bis 31.05.....	68
11.5.2	Unbeschränkte Steuerpflicht: 01.06. bis 31.12.....	68
<b>12.</b>	<b>DBA: Besteuerung von Kapitaleinkünften – Grundlagen .....</b>	<b>69</b>
12.1	Dividenden nach Art 10 OECD-MA .....	69
12.1.1	Besonderheit der Schachteldividenden .....	69
12.2	Zinsen, Art. 11 OECD-MA .....	70
<b>13.</b>	<b>DBA: Besteuerung von Kapitaleinkünften – Fälle .....</b>	<b>72</b>
13.1	Fall 1: Dividende Einzelunternehmen .....	72
13.2	Fall 2: Dividende Niederlande .....	72
13.3	Fall 3: Dividende Belgien .....	72
13.4	Fall 4: Dividende Österreich .....	72
13.5	Fall 5: Dividende Luxemburg.....	72
13.6	Fall 6: Slowakei .....	73
13.7	Fall 7: Ansässigkeit .....	73
<b>14.</b>	<b>DBA: Besteuerung von Kapitaleinkünften – Lösungen .....</b>	<b>74</b>
14.1	Lösung Fall 1: Dividende Einzelunternehmen .....	74

14.1.1	Dividende aus Österreich	74
14.1.2	Dividende aus den USA	74
14.2	Lösung Fall 2: Dividende Niederlande	74
14.2.1	Variante 1	74
14.2.2	Variante 2	75
14.3	Lösung Fall 3: Dividende Belgien	75
14.4	Lösung Fall 4: Dividende Österreich	76
14.5	Lösung Fall 5: Dividende Luxemburg	76
14.6	Lösung Fall 6: Slowakei	77
14.7	Lösung Fall 7: Ansässigkeit	77
14.7.1	Nationale Steuerpflicht	77
14.7.1	Abkommensrecht	77
<b>15.</b>	<b>DBA: Veräußerungsgewinne – Grundlagen</b>	<b>78</b>
<b>16.</b>	<b>DBA: Veräußerungsgewinne – Fälle</b>	<b>79</b>
16.1	Fall 1: Schweizer Feinwerktechnik AG	79
16.2	Fall 2: Hausen B.V.	79
<b>17.</b>	<b>DBA: Veräußerungsgewinne – Lösungen</b>	<b>80</b>
17.1	Lösung Fall 1: Schweizer Feinwerktechnik AG	80
17.2	Lösung Fall 2: Hausen B.V.	80
<b>18.</b>	<b>DBA: Besteuerung von unselbständiger Arbeit – Grundlagen</b>	<b>81</b>
<b>19.</b>	<b>DBA: Besteuerung von unselbständiger Arbeit – Fälle</b>	<b>83</b>
19.1	Fall 1: Thor	83
19.2	Fall 2: Monteur	83
19.3	Fall 3: Direktor	83
19.4	Fall 4: Anwältin	83
19.5	Fall 5: Geschäftsführer	83
19.6	Fall 6: IT-Beraterin – Corona	83
19.7	Fall 7: Abfindung	84
19.8	Fall 8: Arzt	84
19.9	Fall 9: Arzt (Variante)	84
<b>20.</b>	<b>DBA: Besteuerung von unselbständiger Arbeit – Lösungen</b>	<b>85</b>
20.1	Lösung Fall 1: Thor	85
20.1.1	Nationale Steuerpflicht	85
20.1.2	Abkommensrecht	85
20.1.3	Vermeidung der Doppelbesteuerung	85
20.2	Lösung Fall 2: Monteur	85
20.3	Lösung Fall 3: Direktor	86
20.3.1	Nationale Steuerpflicht	86
20.3.2	Abkommensrecht	86
20.3.3	Rückfallklausel	86
20.4	Lösung Fall 4: Anwältin	86
20.4.1	Nationale Steuerpflicht	86
20.4.2	Abkommensrecht	86

20.4.3	Nationale Folge	86
20.4.4	Hinweis	87
20.5	Lösung Fall 5: Geschäftsführer	87
20.5.1	Abkommensrecht	87
20.5.2	Arbeitstage Kanada	87
20.5.3	Arbeitstage USA und Japan	87
20.5.4	Arbeitstage Deutschland	87
20.6	Lösung Fall 6: IT-Beraterin	87
20.6.1	Nationale Steuerpflicht	87
20.6.2	Abkommensrecht	88
20.6.3	Vermeidung der Doppelbesteuerung	88
20.6.4	Arbeitstage in Deutschland	88
20.6.5	Konsultationsvereinbarung „Corona“	88
20.6.6	Lösung ohne Anwendung der Konsultationsvereinbarung	89
20.6.7	Lösung mit Anwendung der Konsultationsvereinbarung	89
20.7	Lösung Fall 7: Abfindung	89
20.8	Lösung Fall 8: Arzt	89
20.8.1	Nationale Steuerpflicht	89
20.8.2	Abkommensrecht	89
20.9	Lösung Fall 9: Arzt (Variante)	90
<b>21.</b>	<b>DBA: Ruhegehälter – Fälle</b>	<b>91</b>
21.1	Fall 1: Professor	91
21.2	Fall 2: Rentner I	91
21.3	Fall 3: Rentner II	91
21.4	Fall 4: Rentner III	91
<b>22.</b>	<b>DBA: Ruhegehälter – Lösungen</b>	<b>92</b>
22.1	Lösung Fall 1: Professor	92
22.1.1	Nationale Steuerpflicht	92
22.1.2	Abkommensrecht	92
22.2	Lösung Fall 2: Rentner I	92
22.2.1	Nationale Steuerpflicht	92
22.2.2	Abkommensrecht	92
22.2.3	Anwendung auf den Fall	92
22.2.4	Vergleich mit Einkünften nach § 22 EStG	93
22.2.5	Veranlagung nach § 50 EStG	93
22.3	Lösung Fall 3: Rentner II	93
22.3.1	Nationale Steuerpflicht	93
22.3.2	Abkommensrecht	93
22.4	Lösung Fall 4: Rentner III	93
<b>23.</b>	<b>DBA: Unternehmensgewinne – Grundlagen</b>	<b>95</b>
23.1	Grundsatz	95
23.1.1	Definition einer Betriebsstätte, § 12 AO	95
23.1.2	Ständiger Vertreter, § 13 AO	96
23.1.3	Betriebsstätte nach Art. 5 OECD-MA	96
23.1.4	Vergleich OECD-MA/AO	97
23.2	Abgrenzung der Gewinne zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	98

23.3	Personengesellschaften als Unternehmen i.S.d. Art. 7 OECD-MA .....	98
23.3.1	Qualifikationsprobleme .....	99
23.3.2	Besonderheiten deutscher Rechtsformen .....	100
<b>24.</b>	<b>DBA: Unternehmensgewinne – Fälle .....</b>	<b>102</b>
24.1	Fall 1: Maschinenbau GmbH .....	102
24.2	Fall 2: Hama Möbel GmbH .....	102
24.3	Fall 3: Schreinerei Holzwurm .....	103
24.4	Fall 4: Holzwurm (Fortführung).....	103
24.5	Fall 5: Exportfirma .....	103
24.6	Fall 6: Kaufhaus .....	103
<b>25.</b>	<b>DBA: Unternehmensgewinne – Lösungen .....</b>	<b>104</b>
25.1	Lösung Fall 1: Maschinenbau GmbH.....	104
25.2	Lösung Fall 2: Hama Möbel GmbH .....	104
25.2.1	Gewinn der Betriebsstätte .....	104
25.2.2	Gewinn Stammhaus .....	105
25.3	Lösung Fall 3: Schreinerei Holzwurm .....	105
25.4	Lösung Fall 4: Holzwurm (Fortführung).....	105
25.5	Lösung Fall 5: Exportfirma .....	106
25.5.1	Nationale Steuerpflicht .....	106
25.5.2	Abkommensrecht .....	106
25.6	Lösung Fall 6: Kaufhaus .....	106
<b>26.</b>	<b>DBA: Personengesellschaften – Fälle .....</b>	<b>107</b>
26.1	Fall 1: Beteiligung an einer LLC .....	107
26.2	Fall 2: Interior Design .....	107
26.3	Fall 3: Stille Beteiligung .....	107
26.4	Fall 4: Wegzug eines Mitunternehmers .....	107
26.5	Fall 5: Wegzug eines Mitunternehmers (Variante) .....	107
26.6	Fall 6: Sitzverlegung .....	107
26.7	Fall 7: Sonderbetriebsausgaben .....	108
26.8	Fall 8: Sonderbetriebsausgaben .....	108
26.9	Fall 9: Sonderbetriebsausgaben (Variante) .....	108
26.10	Fall 10: Betriebsaufspaltung .....	108
26.11	Fall 11: Spielhallen-OHG .....	108
<b>27.</b>	<b>DBA: Personengesellschaften – Lösungen .....</b>	<b>109</b>
27.1	Lösung Fall 1: Beteiligung an einer LLC .....	109
27.2	Lösung Fall 2: Interior Design .....	109
27.2.1	Abkommensberechtigung .....	109
27.2.2	Abkommensrecht .....	109
27.2.3	Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	110
27.2.4	Warenzeichen .....	110
27.2.5	Darlehen .....	110
27.3	Lösung Fall 3: Stille Beteiligung .....	110
27.4	Lösung Fall 4: Wegzug eines Mitunternehmers .....	111
27.5	Lösung Fall 5: Wegzug eines Mitunternehmers (Variante) .....	111
27.6	Lösung Fall 6: Sitzverlegung .....	112

27.7	Lösung Fall 7: Sonderbetriebseinnahmen .....	112
27.8	Lösung Fall 8: Sonderbetriebsausgaben .....	113
27.9	Lösung Fall 9: Sonderbetriebsausgaben (Variante) .....	113
27.10	Lösung Fall 10: Betriebsaufspaltung .....	114
27.11	Lösung Fall 11: Spielhallen-OHG .....	114
	27.11.1 Immobilie .....	115
	27.11.2 Bewegliche Wirtschaftsgüter .....	115
<b>28.</b>	<b>DBA: Besteuerung von Kapitalgesellschaften – Fälle .....</b>	<b>116</b>
28.1	Fall 1: Bau AG .....	116
28.2	Fall 2: Medizingeräte-AG .....	116
28.3	Fall 3: Medizingeräte-AG (Variante) .....	116
28.4	Fall 4: Verschmelzung .....	116
28.5	Fall 5: Sitzverlegung (GmbH) .....	116
28.6	Fall 6: Sitzverlegung (SE) .....	116
28.7	Fall 7: Umwandlung .....	117
28.8	Fall 8: Umwandlung (Variante 1) .....	117
28.9	Fall 9: Umwandlung (Variante 2) .....	117
<b>29.</b>	<b>DBA: Besteuerung von Kapitalgesellschaften – Lösungen .....</b>	<b>118</b>
29.1	Lösung Fall 1: Bau AG .....	118
29.2	Lösung Fall 2: Medizingeräte-AG .....	118
29.3	Lösung Fall 3: Medizingeräte-AG (Variante) .....	119
	29.3.1 Nationale Steuerpflicht .....	119
	29.3.2 Abkommensrecht .....	119
29.4	Lösung Fall 4: Verschmelzung .....	119
29.5	Lösung Fall 5: Sitzverlegung (GmbH) .....	119
29.6	Lösung Fall 6: Sitzverlegung (SE) .....	120
	29.6.1 Gesellschaftsrecht .....	120
	29.6.2 Steuerrecht .....	120
	29.6.3 Ebene der SE .....	120
	29.6.4 Ebene der Gesellschafter .....	121
29.7	Lösung Fall 7: Umwandlung .....	121
29.8	Lösung Fall 8: Umwandlung (Variante 1) .....	122
29.9	Lösung Fall 9: Umwandlung (Variante 2) .....	122
<b>30.</b>	<b>Berücksichtigung von Verlusten – Grundlagen .....</b>	<b>123</b>
30.1	Allgemeines .....	123
	30.1.1 Prüfungsreihenfolge .....	123
	30.1.2 Produktivitätsklausel, § 2a Abs. 2 EStG .....	124
	30.1.3 Berücksichtigung ausländischer Betriebsstättenverluste/Begriff der sog. „finalen Verluste“ .....	125
<b>31.</b>	<b>Berücksichtigung von Verlusten – Fälle .....</b>	<b>126</b>
31.1	Fall 1: Produktionsstätte in der Türkei .....	126
31.2	Fall 2: Beteiligung China: Bodenschätze .....	126
31.3	Fall 3: Beteiligung China: Waffen (Variante) .....	126
31.4	Fall 4: Hotelanlage in den USA .....	126
31.5	Fall 5: Hotelanlage in Frankreich .....	126

31.6	Fall 6: De Slapende Nederlander	126
31.7	Fall 7: Schlechtes Investment Japan	127
31.8	Fall 8: Schlechtes Investment Frankreich	127
31.9	Fall 9: Schlechtes Investment Frankreich (Variante)	127
31.10	Fall 10: Verlustreiche Betriebsstätte	127
<b>32.</b>	<b>Berücksichtigung von Verlusten – Lösungen</b>	<b>128</b>
32.1	Lösung Fall 1: Produktionsstätte in der Türkei	128
32.1.1	Nationale Steuerpflicht	128
32.1.2	Abkommensrecht	128
32.1.3	Nationale Verlustberücksichtigung	128
32.2	Lösung Fall 2: Beteiligung China: Bodenschätze	128
32.2.1	Nationale Steuerpflicht	128
32.2.2	Abkommensrecht	128
32.2.3	Nationale Verlustberücksichtigung	128
32.3	Lösung Fall 3: Beteiligung China: Waffen (Variante)	129
32.4	Lösung Fall 4: Hotelanlage in den USA	129
32.4.1	Nationale Steuerpflicht	129
32.4.2	Abkommensrecht	129
32.4.3	Nationale Verlustberücksichtigung	129
32.5	Lösung Fall 5: Hotelanlage in Frankreich	129
32.5.1	Nationale Steuerpflicht	129
32.5.2	Abkommensrecht	129
32.5.3	Nationale Besonderheit beim Progressionsvorbehalt	129
32.6	Lösung Fall 6: De Slapende Nederlander	130
32.7	Lösung Fall 7: Schlechtes Investment Japan	130
32.8	Lösung Fall 8: Schlechtes Investment Frankreich	130
32.9	Lösung Fall 9: Schlechtes Investment Frankreich (Variante)	131
32.10	Lösung Fall 10: Verlustreiche Betriebsstätte	131
<b>33.</b>	<b>Außensteuergesetz – Grundlagen</b>	<b>132</b>
33.1	Hintergrund	132
33.2	Berichtigung von Einkünften, § 1 AStG	133
33.2.1	Korrekturmaßstab für schuldrechtliche Beziehungen	134
33.2.2	Verrechnungspreise, § 1 Abs. 3-3c, § 1a AStG	134
33.2.3	Funktionsverlagerung	136
33.2.4	Berichtigung von Einkünften zwischen Stammhaus und Betriebsstätte, § 1 Abs. 5 AStG	136
33.3	Wohnsitzwechsel	138
33.4	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	138
33.4.1	Voraussetzungen	138
33.4.2	Der Umfang der Besteuerung	139
33.4.3	Verfahren	140
33.5	Wegzugbesteuerung	140
33.5.1	Voraussetzungen	140
33.5.2	Rechtsfolge	141
33.5.3	Vorübergehende Abwesenheit, § 6 Abs. 3 AStG	141
33.5.4	Stundung, § 6 Abs. 4 AStG	142
33.5.5	Tatsächliche Veräußerung nach Wegzug	142

33.6	Hinzurechnungsbesteuerung .....	142
<b>34.</b>	<b>Außensteuergesetz – Fälle .....</b>	<b>144</b>
34.1	Fall 1: Darlehensgewährung .....	144
34.2	Fall 2: Grenzüberschreitendes Darlehen.....	144
34.3	Fall 3: Darlehen zwischen Schwestergesellschaften.....	144
34.4	Fall 4: Holland-Konzern .....	144
34.5	Fall 5: Firmen-Logo I .....	145
34.6	Fall 6: Firmen-Logo II.....	145
34.7	Fall 7: Betriebsstätte.....	145
34.8	Fall 8: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht I .....	145
34.9	Fall 9: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht II.....	145
34.10	Fall 10: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht III.....	146
34.11	Fall 11: Ausländischer Erbe .....	146
34.12	Fall 12: Schweizer Uhren AG .....	146
34.13	Fall 13: Detroit .....	146
34.14	Fall 14: Detroit (Variante).....	146
34.15	Fall 15: Patent .....	146
34.16	Fall 16: Warenzeichen .....	147
34.17	Fall 17 Warenzeichen (Fortsetzung) .....	147
<b>35.</b>	<b>Außensteuergesetz – Lösungen .....</b>	<b>148</b>
35.1	Lösung Fall 1: Darlehensgewährung .....	148
35.2	Lösung Fall 2: Grenzüberschreitendes Darlehen .....	148
35.2.1	Zinsen laufendes Jahr .....	148
35.2.2	Zinsen Folgejahre .....	149
35.3	Lösung Fall 3: Darlehen zwischen Schwestergesellschaften .....	149
35.4	Lösung Fall 4: Holland-Konzern.....	150
35.5	Lösung Fall 5: Firmen-Logo I.....	151
35.6	Lösung Fall 6: Firmen-Logo II .....	151
35.7	Lösung Fall 7: Betriebsstätte.....	152
35.8	Lösung Fall 8: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht I.....	152
35.9	Lösung Fall 9: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht II.....	152
35.10	Lösung Fall 10: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht III.....	152
35.11	Lösung Fall 11: Ausländischer Erbe .....	153
35.12	Lösung Fall 12: Schweizer Uhren AG .....	153
35.13	Lösung Fall 13: Detroit .....	154
35.13.1	Abkommensberechtigung der M-GmbH & Co. KG .....	154
35.13.2	Abkommensrecht .....	154
35.14	Lösung Fall 14: Detroit (Variante).....	155
35.15	Lösung Fall 15: Patent .....	155
35.16	Lösung Fall 16: Warenzeichen .....	155
35.17	Lösung Fall 17: Warenzeichen (Fortsetzung) .....	156
<b>36.</b>	<b>Übungsklausuren.....</b>	<b>157</b>
	<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>159</b>
	<b>Weitere Titel des HDS-Verlags .....</b>	<b>161</b>