

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Paket Falltraining und Klausurtraining 2025

9. Auflage

Falltraining Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung

Falltraining Besteuerung der Personengesellschaften

Falltraining Bilanzsteuerrecht

Falltraining Einkommensteuerrecht

Falltraining Internationales Steuerrecht

Falltraining Körperschaftsteuer

Falltraining Lohnsteuer

Falltraining Umsatzsteuer

Klausurtraining Abgabenordnung und

Finanzgerichtsordnung

Mit kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
 **erlag**

Band 3

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Frank Neudert

Falltraining Abgabenordnung
und Finanzgerichtsordnung
4. Auflage

Enthält 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 4. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Allgemeines: Verwaltungsakt, Steuerschuldrecht, Zuständigkeit, Steuergeheimnis	1
1.1 Verwaltungsakt	1
Fall 1: Begriff des Verwaltungsaktes	1
Fall 2: Adressat	2
Fall 3: Bekanntgabefiktion	3
Fall 4: Bekanntgabe an den Rechtsnachfolger	4
Fall 5: Bekanntgabe an Vertreter bzw. Bevollmächtigte	5
1.2 Anfechtung (Einspruchsverfahren, Aussetzung der Vollziehung)	7
Fall 1: Grundfall Zulässigkeit Einspruch	7
Fall 2: Einspruch gegen Feststellungsbescheid	11
Fall 3: Aussetzung der Vollziehung von Amts wegen	13
Fall 4: Aussetzung der Vollziehung auf Antrag	15
1.3 Örtliche Zuständigkeit	18
Fall 1: Örtliche Zuständigkeit für die Einkommensteuer	18
Fall 2: Örtliche Zuständigkeit für Feststellungsbescheide	20
Fall 3: Zuständigkeitswechsel	22
Fall 4: Besonderheiten in Großstädten	23
Fall 5: Zuständigkeiten im Einspruchsverfahren	24
1.4 Steuergeheimnis	26
Fall 1: Der Grundtatbestand	26
Fall 2: Mitteilungspflichten nach §§ 31 ff. AO	28
1.5 Steuerschuldrecht	29
Fall 1: Steuerpflicht und Steuerschuld	29
Fall 2: Rechtsnachfolge	31
Fall 3: Steuerbegünstigte Zwecke	32
2. Korrekturvorschriften für Steuerbescheide und sonstige Verwaltungsakte; Festsetzungsfrist	34
2.1 Offenbare Unrichtigkeit, Rücknahme und Widerruf	34
Fall 1: Offenbare Unrichtigkeit	34
Fall 2: Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte	35
Fall 3: Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte	37
Fall 4: Rücknahme nach § 131 AO (analog)	38
2.2 Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung	40
Fall 1: Vorbehalt der Nachprüfung	40
Fall 2: Vorläufige Steuerfestsetzung	41
2.3 Aufhebung und Änderung auf Antrag (§ 172 AO)	42
Fall: Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	42
2.4 Aufhebung oder Änderung wegen neu bekanntgewordener Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	44
Fall 1: Steuererhöhende Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	44

	Fall 2: Steuermindernde Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	45
2.5	Widerstreitende Steuerfestsetzung (§ 174 AO)	48
	Fall 1: Positiver Widerstreit zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 1 AO)	48
	Fall 2: Positiver Widerstreit zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 2 AO)	49
	Fall 3: Negativer anfänglicher Widerstreit (§ 174 Abs. 3 AO)	50
	Fall 4: Negativer nachträglicher Widerstreit (§ 174 Abs. 4 AO)	52
2.6	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen (§ 175 AO)	53
	Fall 1: Grundlagenbescheid (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO)	53
	Fall 2: Rückwirkendes Ereignis (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO)	54
2.7	Mitberichtigung weiterer Fehler bei Anwendung der Korrekturvorschriften (§ 177 AO)	57
	Fall 1: Grundlagenbescheid (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO)	57
	Fall 2:	58
	Fall 3:	59
3.	Ermittlungsverfahren/Außenprüfung	61
3.1	Befugnisse des Finanzamtes	61
	Fall 1: Auskunftspflicht	61
	Fall 2: Auskunftspflicht Dritter	62
3.2	Außenprüfung	63
	Fall 1: Befugnis zur Außenprüfung	63
	Fall 2: Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	65
	Fall 3: Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	66
	Fall 4: Rechtsbehelf gegen eine Prüfungsanordnung	68
4.	Festsetzungsverfahren	70
4.1	Feststellungsverfahren	70
	Fall: Erklärungsfristen, Verspätungszuschlag	70
4.2	Festsetzungsfrist	72
	Fall 1: Festsetzungsfrist, Ablaufhemmung – Grundprinzip	72
	Fall 2: Ablaufhemmung nach Außenprüfung	74
	Fall 3: Teilverjährung	75
	Fall 4: Späte Verlustfeststellung – Verjährungsfrist	77
	Fall 5: Verhältnis von Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	79
5.	Erhebungsverfahren	81
5.1	Fälligkeit	81
	Fall 1: Fälligkeit und Aufrechnung	81
	Fall 2: Fälligkeit und Verjährung	83
5.2	Verzinsung	85
	Fall: Verzinsung	85
5.3	Zahlungsverjährung	87
	Fall: Zahlungsverjährung	87
5.4	Stundung	89
	Fall: Stundung	89
5.5	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	90
	Fall: Erlöschen – Tilgungsreihenfolge	90

6.	Vollstreckung	92
	Fall 1: Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	92
	Fall 2: Der Vollziehungsbeamte	93
	Fall 3: Vollstreckung in bewegliche Sachen	94
	Fall 4: Vollstreckung in Forderungen	99
	Fall 5: Vollstreckung wegen anderer als Geldforderungen	101
7.	Haftung im Steuerrecht	103
7.1	Die Haftung nach § 69 AO	103
	Fall 1: Haftung der Vertreter und Verfügungsberechtigten	103
	Fall 2: Eingeschränkte Inanspruchnahme	106
7.2	Haftungsverfahren und Haftungsbescheid	108
	Fall: Der Haftungsbescheid	109
7.3	Die Haftung nach §§ 128, 161 Abs. 2 HGB (analog)	110
	Fall: Haftung nach § 128 HGB	111
7.4	Die Haftung nach § 73 AO	112
	Fall 1: Umsatzsteuerliche Organschaft	112
	Fall 2: Körperschaftsteuerliche Organschaft	113
7.5	Die Haftung nach § 74 AO	114
	Fall 1: Eigentümerhaftung	114
	Fall 2: Haftung auch mit dem Surrogat	115
7.6	Die Haftung nach § 75 AO	115
	Fall 1: Haftung des Betriebsübernehmers	116
	Fall 2: Möglichkeiten der Haftungsbegrenzung	117
8.	Steuerstraft- und Ordnungswidrigkeitenrecht	118
8.1	Steuerhinterziehung, leichtfertige Steuerverkürzung	118
	Fall 1: Steuerhinterziehung – Grundtatbestand	118
	Fall 2: Vorsatz und Irrtum	119
8.2	Ermittlungsverfahren	124
9.	Verfahren vor dem Finanzgericht	135
9.1	Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens	135
	Fall 1: Zulässigkeit	135
	Fall 2: Verfahrensgrundsätze	137
9.2	Die Beteiligten im finanzgerichtlichen Verfahren	139
	Fall 1: Beiladung	139
	Fall 2: Beiladung von Gesellschaftern	140
9.3	Klagearten in der FGO	142
	Fall 1: Anfechtungs- oder Verpflichtungsklage?	142
	Fall 2: Unterlassungsklage	144
	Fall 3: Fortsetzungsfeststellungsklage	145
	Fall 4: Verpflichtungsklage	147
	Fall 5: Feststellungsklage	148
9.4	Gerichtliches Verfahren, Verfahrensbeendigung	149
	Fall 1: Entscheidung bei Unzulässigkeit	149
	Fall 2: Erledigung	150

	Fall 3: Klageerweiterung.....	151
	Fall 4: Urteil oder Gerichtsbescheid?	152
9.5	Rechtsmittel.....	153
	Fall 1: Revisionsgründe.....	153
	Fall 2: Zurückweisung im Revisionsverfahren	155
10.	Übungsklausuren	156
	Stichwortverzeichnis	157
	Weitere Bücher im HDS-Verlag	164

Band 2

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Bilanzsteuerrecht

7. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Angaben des HDS-Verlags zur Produktsicherheit – EU-Verordnung zur allgemeinen Produktsicherheit (GPSR)	VI
Vorwort zur 7. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
A. Vorbemerkung	1
B. Klausurtechnik	3
1. Beginn der Klausur	3
Fall 1:	3
2. Einzelaufgaben	6
C. Angabe von Fundstellen	8
D. Ausformulierung	9
E. Prüfungsschema	11
1. Ansatz dem Grunde nach	11
2. Ansatz der Höhe nach	11
Fall 2:	15
Fall 3:	15
F. Themen der Bilanzklausuren	16
1. Rückblick	16
2. Aufgabenstellungen	19
Fall 4 (auszugsweiser Fall aus der Prüfung):	19
Fall 5:	22
Fall 6:	27
Fall 7: Das unveränderte Kapitalkonto	28
G. Prüfungssystematik	29
1. Buchführungspflicht	29
1.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	29
1.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	29
1.3 Bilanzierung nach § 238 HGB i.V.m. § 5 EStG	29
Fall 8 (Berechnung nach der Zinsstaffelmethode):	32
Fall 9 (Mehrjährige Ermittlung der nicht abzugsfähigen Schuldzinsen):	33
Fall 10:	34
Fall 11:	34
2. Prüfungssystematik nach HGB	35
2.1 Aufbau des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches	35
2.2 Die wesentlichen Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	36
2.3 Prüfungsreihenfolge nach Handelsrecht	38
2.4 Steuerliche Wahlrechte	38

H. Die prüfungsrelevanten Fragen/Fälle	52
1. Allgemeines	52
2. Der Vermögensgegenstand und das Wirtschaftsgut	52
Fall 12:	55
Fall 13:	55
Fall 14:	55
Fall 15:	58
3. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen (§ 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1 S. 1, 2 HGB)	58
3.1 Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen	58
Fall 16:	61
Fall 17:	61
3.2 Mietkauf	62
Fall 18:	64
3.3 Leasing	66
Fall 19:	69
Fall 20:	69
Fall 21:	70
Fall 22:	71
Fall 23:	72
3.4 Sachliche Zuordnung (Einzelkaufleute)	73
Fall 24:	75
Fall 25:	77
Fall 26:	78
3.5 Ansatzvorschriften für Vermögensgegenstände (Wirtschaftsgüter)	79
Fall 27:	82
Fall 28:	84
Fall 29:	86
Fall 30 (teilweise Auszug aus Steuerberaterprüfung):	88
I. Weitere ausgewählte Prüfungsfälle	92
1. Immaterielle Wirtschaftsgüter	93
Fall 31:	93
Fall 32:	93
Fall 33:	94
Fall 34:	94
Fall 35:	94
Fall 36:	95
Fall 37:	96
Fall 38:	96
2. Sachanlagen	97
2.1 Grundstücke	97
Fall 39:	97
Fall 40: Anschaffungskosten in Raten	98
Fall 41: Anschaffungskosten gegen Rentenverpflichtung	98
Fall 42: Abgrenzungsfälle	98
Fall 43: Erschließungskosten	99
Fall 44:	99
Fall 45:	99

Fall 46:.....	100
Fall 47:.....	101
Fall 48:.....	101
Fall 49:.....	103
Fall 50:.....	103
Fall 51:.....	103
Fall 52:.....	104
Fall 53:.....	104
Fall 54:.....	105
2.2 Grundstücksteile	108
Fall 55:.....	108
Fall 56:.....	109
Fall 57:.....	110
Fall 58:.....	110
Fall 59:.....	111
Fall 60:.....	111
Fall 61:.....	112
Fall 62:.....	113
2.3 Geschäftsausstattung	114
Fall 63: Anschaffungsnebenkosten.....	114
Fall 64:.....	115
Fall 65:.....	115
Fall 66:.....	118
Fall 67:.....	118
Fall 68:.....	118
Fall 69:.....	119
Fall 70:.....	119
Fall 71:.....	123
3. Finanzanlagen	124
Fall 72:.....	124
Fall 73:.....	124
Fall 74:.....	125
Fall 75:.....	125
Fall 76:.....	126
Fall 77:.....	127
Fall 78:.....	127
Fall 79:.....	129
Fall 80:.....	131
4. Umlaufvermögen	133
Fall 81 (Umlaufvermögen):.....	133
Fall 82:.....	134
Fall 83:.....	135
Fall 84:.....	135
Fall 85:.....	136
Fall 86:.....	137
Fall 87: Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren.....	138
Fall 88:.....	139
Fall 89:.....	139

Fall 90:.....	139
Fall 91:.....	140
Fall 92:.....	140
Fall 93:.....	142
5. Rückstellungen nach Handelsrecht (§ 249 HGB).....	143
Fall 94:.....	148
Fall 95:.....	149
Fall 96:.....	150
Fall 97:.....	153
Fall 98:.....	153
Fall 99:.....	154
Fall 100:.....	154
Fall 101:.....	155
Fall 102:	155
6. Zuschüsse (R 6.5 EStR), Zuschussrücklage	156
7. Steuerliche Rücklagen	158
Fall 103:.....	158
Fall 104:.....	158
Fall 105:.....	159
Fall 106:.....	159
Fall 107:.....	159
Fall 108:.....	160
Fall 109:.....	160
Fall 110:.....	160
Fall 111:	160
Fall 112:	161
Fall 113:.....	162
8. Besondere examensrelevante Themen	163
8.1 Gebäudeabbruch	163
8.2 Latente Steuern	166
8.3 Währungsforderungen, Verbindlichkeiten.....	168
Fall 114:.....	169
Fall 115:.....	169
8.4 Bewertungseinheit.....	169
Fall 116:.....	170
Fall 117:.....	170
J. Lösungen der prüfungsrelevanten Fälle	171
Lösung Fall 1:.....	171
Lösung Fall 2:.....	171
Lösung Fall 3:.....	172
Lösung Fall 4:.....	172
Lösung Fall 5:.....	172
Lösung Fall 6:.....	173
Lösung Fall 7 Kapitalkonto:	178
Lösung Fall 8:.....	178
Lösung Fall 9:.....	178

Lösung Fall 10:	178
Lösung Fall 11:	179
Lösung Fall 12:	180
Lösung Fall 13:	180
Lösung Fall 14:	182
Lösung Fall 15 (Verbindung von Wirtschaftsgütern):	183
Lösung Fall 16:	184
Lösung Fall 17:	185
Lösung Fall 18 (Mietkauf):	185
Lösung Fall 19 (Leasing):	187
Lösung Fall 20:	188
Lösung Fall 21 (Leasing einer Maschine):	193
Lösung Fall 22:	195
Lösung Fall 23 (Leasing Grundstück):	199
Lösung Fall 24 (Gemischt genutztes bewegliches Wirtschaftsgut):	203
Lösung Fall 25 (Grundstücksteile als Wirtschaftsgut):	205
Lösung Fall 26:	208
Lösung Fall 27:	211
Lösung Fall 28 (Kapitalangleichung):	211
Lösung Fall 29:	213
Lösung Fall 30:	215
Lösung Fall 31:	216
Lösung Fall 32 (Firmenwert):	224
Lösung Fall 33:	225
Lösung Fall 34 (Vermögensgegenstand):	226
Lösung Fall 35 (Software):	227
Lösung Fall 36 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter):	232
Lösung Fall 37 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter):	233
Lösung Fall 38 (Immaterielles Wirtschaftsgut):	236
Lösung Fall 39 (Anschaffungskosten Grundstück):	237
Lösung Fall 40 (Anschaffung gegen Raten):	238
Lösung Fall 41 (Aufteilung Grund und Boden/Gebäude):	240
Lösung Fall 42 (Anschaffungskosten, Abgrenzungsfälle):	243
Lösung Fall 43:	243
Lösung Fall 44:	244
Lösung Fall 45 (Grunderwerbsteuer/Umsatzsteuer):	247
Lösung Fall 46 (Erwerb und Abbruch):	248
Lösung Fall 47 (Verdeckte Einlage):	251
Lösung Fall 48 (Komplexe Anschaffungskosten Grundstück mit Kontenentwicklung und Bilanzänderung):	251
Lösung Fall 49 (Teilwert, Einlage nach Nutzung bei Vermietung im Privatvermögen):	257
Lösung Fall 50 (Mieterumbau):	258
Lösung Fall 51 (Betriebsvorrichtung, Bilanzberichtigung):	261
Lösung Fall 52:	263
Lösung Fall 53 (Geschäfts- und Wohnbauten, Vorsteuer):	264
Lösung Fall 54 (Erwerb mit Abbruchabsicht, Herstellungskosten, AfA, Vertragsrücktritt, Wertaufhellung, Betriebsvorrichtung, degressive AfA):	266
Lösung Fall 55 (Notwendiges, gewillkürtes Betriebsvermögen, Gebäudeteile, Zuschuss):	270

Lösung Fall 56 (Nutzungsrecht, Drittaufwand, Nettoprinzip, abgekürzter Zahlungs- /Vertragsweg):	273
Lösung Fall 57 (Nutzungsüberlassung):	276
Lösung Fall 58 (Eigenaufwand/Drittaufwand):	277
Lösung Fall 59:	277
Lösung Fall 60 (Nießbrauch):	279
Lösung Fall 61 (Einlagen von Grundstücken, Gebäudeteile, unzutreffende AfA):	280
Lösung Fall 62 (Erbbaurecht, Erbbauzinsvorauszahlung, Gebäude):	286
Lösung Fall 63 (Anschaffungskosten, Anschaffungsnebenkosten):	290
Lösung Fall 64 (Skonto, planmäßige Abschreibung):	291
Lösung Fall 65:	294
Lösung Fall 66 (§ 7g EStG):	297
Lösung Fall 67 (Technische Abwicklung, § 7g EStG):	298
Lösung Fall 68 (Zuschuss, Bilanzpostenmethode):	299
Lösung Fall 69 (Lieferzeitpunkt, Beginn der AfA, Teilwertabschreibung, Werterhellung):	301
Lösung Fall 70 (Anschaffungskosten, Sammelposten, Beginn der AfA, Herstellungskosten): ...	302
Lösung Fall 71 (Verbilligte Grundstücksüberlassung):	306
Lösung Fall 72 (Finanzanlagen, Darlehensverzicht, AStG):	307
Lösung Fall 73:	308
Lösung Fall 74 (Anteilsvereinigung, Grunderwerbsteuer Organschaft, Ausgleichsposten):	309
Lösung Fall 75 (Bezugsrechte, Junge Aktien):	311
Lösung Fall 76 (Betriebsvorrichtung, verdeckte Einlage, Rechnungsabgrenzungsposten):	312
Lösung Fall 77 (Personengesellschaftsanteil):	314
Lösung Fall 78 (Teileinkünfteverfahren, § 6b EStG, Vorsteuerabzug):	316
Lösung Fall 79 (Beteiligung an X-AG):	318
Lösung Fall 80 (Investmentpapiere):	322
Lösung Fall 81 (Unfertige Arbeiten/Forderungen, vGA):	323
Lösung Fall 82 (Forderungsbewertung, Wertberichtigung, Werterhellung):	327
Lösung Fall 83 (Forderungsverlust, Wertberichtigung, Umsatzsteuer, wirtschaftlicher Umsatz):	328
Lösung Fall 84 (Herstellungskosten, Zuschlagsverfahren):	330
Lösung Fall 85 (Betriebsabrechnungsbogen):	331
Lösung Fall 86:	337
Lösung Fall 87 Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren (R 6.9 Abs. 4 S. 1 und 2 EStR):	338
Lösung Fall 88 (Festwert):	342
Lösung Fall 89 (Überprüfung Festwert):	343
Lösung Fall 90:	344
Lösung Fall 91 (Marktpreis, Teilwert):	346
Lösung Fall 92 (Betriebserwerb, Firmenwert, Ingangsetzung, Latente Steuer):	347
Lösung Fall 93 (Wasserrecht, Betriebsvorrichtung, Ansammlungsrückstellung):	350
Lösung Fall 94 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung):	353
Lösung Fall 95 (Inanspruchnahme aus einer Durchgriffshaftung):	357
Lösung Fall 96 (Rückstellung, Rücklage für Ersatzbeschaffung):	361
Lösung Fall 97 (Übernahme Rückstellung bei Betriebserwerb):	367
Lösung Fall 98 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung, Geldbuße):	369
Lösung Fall 99 (Öffentlich-rechtliche Verpflichtung):	370
Lösung Fall 100 (Rückstellungen für Jubiläumsaufwendungen):	373

Lösung Fall 101 (Aufbewahrungspflicht):	374
Lösung Fall 102 (Bürgschaft):	376
Lösung Fall 103 (Zuschuss, Zuschussrücklage):	377
Lösung Fall 104:	379
Lösung Fall 105:	380
Lösung Fall 106 Kurzlösung zum Kurzschluss (R 6.6 EStR):	380
Lösung Fall 107 (§ 6b bei GmbH-Anteil):	381
Lösung Fall 108 (Einlage von Aktien):	382
Lösung Fall 109:	385
Lösung Fall 110:	386
Lösung Fall 111 (Die vergessene rückgedeckte Pensionsverpflichtung):	386
Lösung Fall 112 (Steuerliche Entstrickung, Verstrickung, Ausgleichsposten):	387
Lösung Fall 113 (Doppelbesteuerung, Steueranrechnung, Auslandsverluste):	392
Lösung Fall 114:	393
Lösung Fall 115:	396
Lösung Fall 116:	398
Lösung Fall 117:	400
K. Übungsklausuren.....	402
Stichwortverzeichnis	403
Weitere Titel des HDS-Verlags	410

Band 4

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Besteuerung
der Personengesellschaften
3. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 3. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
I. Grundsätzliches	1
1. Vorbemerkung	1
2. Klausurtechnik	1
Fall 1	2
3. Themen der Bilanzklausuren Personengesellschaften	15
3.1 Allgemeines	15
3.2 § 6b EStG bei Personengesellschaften	16
Fall 2	16
3.3 Prüfungssystematik nach HGB	17
II. Zivil- und handelsrechtliche Grundlagen	20
1. Personengesellschaften	20
2. Arten von Personengesellschaften bzw. -gemeinschaften	20
2.1 Allgemeines	20
2.2 Abgrenzung zwischen Außen- und Innengesellschaften	21
2.3 GmbH & Co. GbR (H 15.8 Abs. 6 EStH)	26
2.4 EWIV (H 15.8 Abs. 1 <europäische...> EStH)	26
2.5 Arten von Partnerschaften	27
2.6 Stille Gesellschaft	27
Fall 3	28
2.7 Abgrenzung partiarisches Darlehen – stille Gesellschaft	29
2.8 Abgeltungssteuer	29
III. Mitunternehmerschaft	33
1. Allgemeines (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	33
2. Die Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	33
2.1 Gesellschaftsverhältnis	33
2.2 Mitunternehmerinitiative	33
2.3 Mitunternehmerrisiko	34
2.4 Verdeckte Mitunternehmerschaft	34
Fall 4	34
3. Abgrenzung der gewerblichen Mitunternehmerschaft	36
3.1 Allgemeines	36
3.2 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur Land- und Forstwirtschaft	37
3.3 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur selbständigen Arbeit	37
Fall 5	37
3.4 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur Vermögensverwaltung	37
4. Die Sonderregelung des § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG („Abfärbe-“ oder „Infektionstheorie“)	38
5. Sonderregelung in § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG („Gewerblich geprägte Personengesellschaft“)	39
Fall 6: Die kapitalistische Steuerberater KG	40

IV. Behandlung der Personengesellschaft und ihrer Gesellschafter	41
V. Die laufende Besteuerung von Mitunternehmerschaften	42
1. Betriebsvermögen einer Personengesellschaft	42
1.1 Handelsrechtliches Vermögen/Abgrenzung zum steuerlichen Vermögen	42
1.2 Steuerliches „Privatvermögen“	43
Fall 7	44
1.3 Sonderbetriebsvermögen	44
1.4 Buchführungspflicht und Gewinnermittlung für Sonderbetriebsvermögen	51
Fall 8	52
1.5 Bilanzierungskonkurrenz	52
Fall 9	54
2. Ergänzungsbilanzen	56
Fall 10	56
Fall 11: Der neue Gesellschafter und seine AfA	57
3. Gewinnermittlung	57
3.1 Aufstellung einer Handelsbilanz	57
Fall 12: Gewinnermittlung bei Personengesellschaften	58
Fall 13	60
3.2 Aufstellung einer Steuerbilanz	60
Fall 14	63
Fall 15	63
3.3 Verträge zwischen Personengesellschaft und Angehörigen des Gesellschafters	64
4. Kapitalkonten	65
Fall 16: Die leichtsinnige XYZ GmbH & Co. KG	66
VI. Die gewerblichen Einkünfte eines Mitunternehmers	69
1. Umfänge der gewerblichen Einkünfte eines Mitunternehmers	69
2. Die Regelung des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	69
3. Sondervergütungen	70
3.1 Vergütungen für Arbeitsleistungen	71
3.2 Buchungsmäßige Behandlung	72
Fall 17: Die vielen Nebentätigkeiten des Mitunternehmers	73
4. Pensionszusagen an einen Gesellschafter	74
4.1 Rechtslage nach Handelsrecht	74
Fall 18	74
5. Dienstleistungen	75
Fall 19	75
Fall 20: Die Gewinnverteilung der VW-KG	76
6. Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	77
7. Vergütungen für die Hingabe von Darlehen	79
7.1 Darlehen vom Gesellschafter an seine Gesellschaft	79
7.2 Darlehen der Gesellschaft an den Gesellschafter	80
7.3 Rechtsfolgen bei fehlender betrieblicher Veranlassung	81
7.4 Abzinsungsfragen	82
7.5 Forderungsverzicht durch Personengesellschafter	82
7.6 Bürgschaftszahlungen eines Mitunternehmers	83

Fall 21	83
8. Abgrenzungsfälle von § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG.	84
9. Sonderbetriebsausgaben	85
10. Zivilrechtliche Gewinnverteilung	85
10.1 Vertragliche Gewinnverteilung	86
10.2 Steuerliche Gewinnverteilung	87
Fall 22	87
Fall 23	89
Fall 24	90
11. Bilanzierung von Beteiligungen und Dividenden bei Personengesellschaften	92
11.1 Allgemeines	92
11.2 Veräußerung von Beteiligungen (§ 8b Abs. 2 KStG)	93
12. Gewerbesteuerliche Fragen	93
12.1 Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte, § 35 EStG, BMF-Schreiben vom 24.02.2009, BStBl I 2009, 440, Rz. 19 ff.	93
12.2 Verlustabzug bei Personengesellschaften (§ 10a GewStG)	94
VII. Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern.	95
1. Übersicht	95
1.1 Entgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern.	95
1.2 Übertragung von Privatvermögen ins Gesamthandsvermögen.	97
Fall 25	98
Fall 26	98
Fall 27	100
Fall 28	101
1.3 Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Betriebsvermögens (§ 6 Abs. 5 EStG)	102
1.4 Unentgeltliche Übertragungen nach § 6 Abs. 5 S. 3 EStG.	105
1.5 Tatbestandsmerkmal Unentgeltlichkeit	106
1.6 Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten	107
1.7 Behaltefrist (§ 6 Abs. 5 Satz 4 EStG)	108
1.8 Kein Übergang stiller Reserven auf Kapitalgesellschaften	109
Fall 29	112
Fall 30	112
Fall 31	112
Fall 32	113
Fall 33	113
Fall 34	113
2. Doppelstöckige Personengesellschaft.	114
3. Mitunternehmerschaften und Grunderwerbsteuer	114
Fall 35	115
Fall 36	115
VIII. Bilanzierung der Beteiligung an einer Personengesellschaft	117
1. Einzelunternehmer ist Mitunternehmer	117
1.1 Handelsbilanz	117
1.2 Steuerbilanz	117

2.	Kapitalgesellschaft ist Mitunternehmer.....	118
	Fall 37	118
	Fall 38	119
	Fall 39	119
IX.	Gründung einer Personengesellschaft	120
1.	Eröffnungsbilanz.....	120
1.1	Bilanzierung des Gesellschaftsvermögens	120
1.2	Korrektur der Gesellschafts-Eröffnungsbilanz durch Ergänzungsbilanzen	120
1.3	Bilanzierung des Sonderbetriebsvermögens	120
2.	Bargründung einer Personengesellschaft	121
2.1	Volleinzahlung der Haftenlage (Pflichteinlage)	121
2.2	Ausstehende Pflichteinlage.....	121
3.	Sach- und Mischgründung.....	122
3.1	Handelsrechtliche Bewertungsgrundsätze.....	122
3.2	Einbringung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens.....	122
3.3	Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Betriebsvermögen eines Gesellschafters gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten.....	123
4.	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft nach § 24 UmwStG (BStBl I 2011, 1314 ff.; Beck-Texte Erlass 130)	124
4.1	Allgemeines	124
4.2	Einbringender	126
4.3	Einbringung mit Zuzahlung	126
4.4	Freiberufliche Praxis.....	126
4.5	Gegenstand der Einbringung.....	126
4.6	Ansatz des eingebrachten Betriebsvermögens	127
4.7	Bewertungsgrundsätze	128
	Fall 40: Die Einbringungsspiele	130
	Fall 41	130
	Fall 42: Gründung einer Personengesellschaft; Bilanzierungsmöglichkeiten bei Einbringung eines Einzelunternehmens	131
	Fall 43	131
4.8	Vermeidung des Einbringungsgewinns durch negative Ergänzungsbilanz	134
4.9	Gesellschaftsrechte	136
	Fall 44	137
	Fall 45 (§ 24 UmwStG)	138
4.10	Einbringungszeitpunkt.....	139
4.11	Anwendung des § 6b EStG auf den Einbringungsgewinn	139
4.12	Steuerfreie Rücklagen.....	139
4.13	Pensionsrückstellungen.....	139
4.14	Verteilung des Aufstockungsbetrags bei Zwischenwertansatz	139
4.15	Verlustabzug.....	139
4.16	Einschränkungen der Steuerbegünstigungen bei Veräußerungsgewinnen	139
4.17	Einbringungsgewinn II für Veräußerung mit eingebrachter Anteile an Kapitalgesellschaften	140
	Fall 46	141

X. Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft.	142
Fall 47	144
XI. Gesellschafterwechsel	146
1. Allgemeines.	146
2. Kaufpreis = Buchwert Kapitalkonto.	146
3. Kaufpreis > Buchwert Kapitalkonto.	146
4. Kaufpreis < Buchwert Kapitalkonto.	148
5. Schenkung.	149
6. Auswirkungen des Gesellschafterwechsels auf die AfA	149
XII. Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer bestehenden Personengesellschaft.	152
1. Allgemeines.	152
1.1 Begriff des Ausscheidens.	152
1.2 Zivilrechtliche (handelsrechtliche) Folgen	152
1.3 Steuerliche Folgen für den ausscheidenden Gesellschafter	153
1.4 Verbleibende Gesellschafter.	153
1.5 Buchmäßige Darstellung	153
1.6 Forderungsausfall.	154
1.7 Wertlosigkeit des Gesellschafterdarlehens.	154
1.8 Nachträgliche Änderung des Veräußerungspreises.	154
1.9 Zeitpunkt des Ausscheidens.	154
1.10 Art und Weise der Abfindung	155
2. Ausscheiden zum Buchwert	155
3. Ausscheiden über Buchwert	156
3.1 Gründe	156
3.2 Ausscheidender Gesellschafter	156
3.3 Verbleibende Gesellschafter.	157
3.4 Steuerliche Folgen aus Anschaffungskosten.	157
Fall 48	158
Fall 49	158
Fall 50	158
Fall 51: Ausscheiden eines Gesellschafters mit negativem Kapitalkonto	162
Fall 52: Eintritt und Ausscheiden von Gesellschaftern einer Personengesellschaft – Gesellschafterwechsel.	163
4. Übertragung von Mitunternehmeranteilen.	164
4.1 Sonderbetriebsvermögen	164
4.2 Unentgeltliche Übertragung von Mitunternehmeranteilen	164
4.3 Tatbestände des § 6 Abs. 3 EStG – Überblick	164
4.4 Unentgeltliche Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils	166
Fall 53	166
4.5 Übertragung eines Bruchteils eines Mitunternehmeranteils.	170
4.6 Unentgeltliche Übertragung eines Bruchteils am Mitunternehmeranteil mit quotengleichem Sonderbetriebsvermögen.	171
Fall 54	172
Fall 55	173
Fall 56: Ausscheiden eines Gesellschafters mit negativem Kapitalkonto	174

4.7	Unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen	175
5.	Veräußerung von Mitunternehmeranteilen	178
5.1	Entgeltliche Übertragung	178
5.2	Veräußerung eines Teils des Mitunternehmeranteils	179
5.3	Teilentgeltliche Übertragung	180
	Fall 57	181
6.	Verschmelzung von Personengesellschaften	184
XIII.	Realteilung einer Mitunternehmerschaft	185
1.	Realteilung nach Handelsrecht	185
2.	Realteilung nach Steuerrecht	185
2.1	Definition der Realteilung	185
2.2	Steuerliche Grundsätze	187
	Fall 58	198
	Fall 59: Realteilung einer Personengesellschaft mit Spitzenausgleich	198
	Fall 60	199
XIV.	§ 6b EStG bei Personengesellschaften	200
1.	Allgemeines	200
	Fall 61	203
2.	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 6b Abs. 10 EStG)	203
2.1	Inhalt	203
2.2	Begünstigte Übertragungsvorgänge – Überblick	203
2.3	Reinvestitionsfrist	204
2.4	Übertragung des Veräußerungsgewinns	204
	Fall 62	205
2.5	Übertragungsfähige Personen	205
2.6	Begünstigte Veräußerungsgewinne	206
2.7	Obergrenze des übertragbaren Veräußerungsgewinns	206
2.8	Übertragung auf neu angeschaffte Anteile an Kapitalgesellschaften	206
2.9	Übertragung auf Gebäude oder abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter	207
2.10	Rücklagenbildung und -auflösung	208
	Fall 63	209
XV.	Mitunternehmeranteile im Erbfall	210
1.	Grundsätze zur steuerlichen Behandlung von Erbfall und Erbauseinandersetzung mit Betriebsvermögen	210
2.	Rechtsfolgen bei Tod eines Gesellschafters	211
2.1	Fortsetzungsklausel (Tz. 69)	211
2.2	Eintrittsklausel (Tz. 70 BMF-Schreiben)	213
2.3	Einfache Nachfolgeklausel (Tz. 71 BMF-Schreiben, a.a.O.)	214
2.4	Qualifizierte Nachfolgeklausel (Tz. 72 BMF-Schreiben)	215
XVI.	Besonderheiten bei Familiengesellschaften	217
1.	Begriff	217
2.	Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung	217
3.	Zivilrechtliche Voraussetzungen	217

4.	Schenkung der Beteiligung	218
5.	Steuerliche Wirksamkeitsvoraussetzungen	218
6.	Tatsächliche Durchführung des Gesellschaftsvertrages	218
7.	Prüfungsschema	219
8.	Angemessenheit der Gewinnverteilung	219
8.1	Höhe des angemessenen Gewinnanteils	219
Fall 64	.....	221
8.2	Veränderung der Gewinnverteilung	221
XVII.	Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG	223
1.	Allgemeines.	223
1.1	Begriff.	223
1.2	Geschäftsführung	223
1.3	Vertretung	223
1.4	Haftung	223
1.5	Mitunternehmerschaft bei einer GmbH & Co. KG	223
2.	Betriebsvermögen	224
2.1	Steuerliches Betriebsvermögen	224
2.2	Sonderbetriebsvermögen	224
2.3	Gewinnausschüttungen	226
3.	Gewinnermittlung	227
3.1	Geschäftsführergehälter	227
Fall 65	.....	227
3.2	Pensionszusage	228
4.	Gewinnverteilung	228
Fall 66	.....	229
Fall 67	.....	230
XVIII.	Doppelstöckige Personengesellschaft	233
Fall 68	.....	244
Fall 69	zur Beendigung einer Betriebsaufspaltung (aktuelle Rechtsprechung)	245
XIX.	Lösungen zu den Fällen	246
Lösung Fall 1	.....	246
Lösung Fall 2	.....	253
Lösung Fall 3	.....	254
Lösung Fall 4	.....	257
Lösung Fall 5	.....	260
Lösung Fall 6	.....	262
Lösung Fall 7	.....	263
Lösung Fall 8	.....	265
Lösung Fall 9	.....	265
Lösung Fall 10	(BMF vom 19.12.2016, BStBl I 2017, 34; Beck Texte § 7/6 EStH).	266
Lösung Fall 11	.....	267
Lösung Fall 12	.....	269
Lösung Fall 13	.....	271
Lösung Fall 14	.....	272

Lösung Fall 15.....	273
Lösung Fall 16: Die leichtsinnige XYZ-GmbH & Co. KG	273
Lösung Fall 17: Nebentätigkeiten	275
Lösung Fall 18.....	276
Lösung Fall 19.....	279
Lösung Fall 20: Die Gewinnverteilung der VW-AG	281
Lösung Fall 21.....	285
Lösung Fall 22.....	285
Lösung Fall 23.....	286
Lösung Fall 24.....	288
Lösung Fall 25.....	290
Lösung Fall 26.....	290
Lösung Fall 27.....	290
Lösung Fall 28.....	291
Lösung Fall 29.....	294
Lösung Fall 30.....	295
Lösung Fall 31.....	295
Lösung Fall 32.....	296
Lösung Fall 33.....	298
Lösung Fall 34.....	301
Lösung Fall 35.....	303
Lösung Fall 36.....	304
Lösung Fall 37.....	307
Lösung Fall 38.....	307
Lösung Fall 39.....	309
Lösung Fall 40.....	311
Lösung Fall 41.....	315
Lösung Fall 42.....	316
Lösung Fall 43.....	319
Lösung Fall 44.....	324
Lösung Fall 45 (§ 24 UmwStG).....	324
Lösung Fall 46.....	334
Lösung Fall 47.....	335
Lösung Fall 48.....	342
Lösung Fall 49.....	345
Lösung Fall 50.....	346
Lösung Fall 51.....	353
Lösung Fall 52.....	356
Lösung Fall 53.....	361
Lösung Fall 54.....	361
Lösung Fall 55.....	362
Lösung Fall 56.....	364
Lösung Fall 57.....	366
Lösung Fall 58.....	369
Lösung Fall 59.....	370
Lösung Fall 60.....	371
Lösung Fall 61.....	373

Lösung Fall 62.....	375
Lösung Fall 63.....	375
Lösung Fall 64.....	377
Lösung Fall 65.....	378
Lösung Fall 66.....	378
Lösung Fall 67.....	379
Lösung Fall 68.....	382
Lösung Fall 69.....	384
 XX. Übungsklausuren	 387
 Stichwortverzeichnis	 389
Weitere Bücher im HDS-Verlag	399

Band 5

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Woldemar Wall/Heiko Schröder

Falltraining Körperschaftsteuer

5. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	VII
Vorwort der 5. Auflage	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Persönliche Steuerpflicht	1
1.1 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	1
Fall 1: Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	1
Fall 2: Ausländische Körperschaften	2
Fall 3: Gründung einer Kapitalgesellschaft	3
Fall 4: Sitz und Geschäftsleitung	4
Fall 5: Geschäftsleitung	5
Fall 6: Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	7
Fall 7: Optionsmodell	9
1.2 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	10
1.2.1 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	10
Fall 1: Grundfall beschränkte steuerpflichtige Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG)	10
Fall 2: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, § 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG	11
Fall 3: Zinseinkünfte, § 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchstabe c EStG	12
Fall 4: Einkünfte aus Kapitalvermögen/Dividende, § 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG	14
Fall 5: Betriebsstätteneinkünfte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe a EStG	16
Fall 6: Lizenzrechte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe f und Nr. 6 EStG	19
1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 2 KStG)	21
Fall 1: Inländische Einkünfte mit Steuerabzug – § 2 Nr. 2 1. Halbsatz KStG	21
Fall 2: Wertpapierleihe – § 2 Nr. 2 2. Halbsatz KStG	22
2. Steuerbefreiungen	24
Fall 1: Rechtssubjekte	24
Fall 2: Partielle Steuerpflicht	25
Fall 3: Abgrenzung zwischen Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	26
Fall 4: Beginn einer Steuerbefreiung	29
Fall 5: Beendigung einer Steuerbefreiung	30
3. Einkommensermittlung	32
3.1 Grundfälle der Einkommensermittlung	32
Fall 1: § 2a Abs. 1 EStG	32
Fall 2: Spendenabzug	33
Fall 3: Spendenabzug – Alternative	35
Fall 4: Verein	36
Fall 5: GmbH	39
Fall 6: Wirtschaftsjahr I	44
Fall 7: Wirtschaftsjahr II	45
3.2 Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	46
Fall 1: Gesellschafter gewährt der Gesellschaft ein Darlehen	46
Fall 2: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen zu einem überhöhten Zins	47
Fall 3: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung	49

Fall 4: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung II	51
Fall 5: Gesellschaft erwirbt unbebautes Grundstück von Gesellschafter	52
Fall 6: Gesellschaft erwirbt verbilligt ein Grundstück vom Gesellschafter	54
Fall 7: Pkw im Privatvermögen	55
Fall 8: Pkw im Privatvermögen	56
Fall 9: Pkw im Betriebsvermögen	57
Fall 10: Pkw im Betriebsvermögen	58
Fall 11: Pensionszusage	60
Fall 12: Wertpapiere	64
Fall 13: Optionsmodell	65
3.3 Berücksichtigung von Schuldzinsen	67
Fall 1: Grundfall/kein Konzern	67
Fall 2: Konzernfall – § 4h Abs. 2 Buchstabe c EStG	69
Fall 3: Zinsvortrag – § 4h Abs. 1 S. 5 EStG	72
Fall 4: EBITDA-Vortrag – § 4h Abs. 1 S. 3 EStG	76
3.4 Beteiligung an anderen Körperschaften	77
Fall 1: Streubesitzdividende	77
Fall 2: Dividende und steuerliches Einlagekonto	79
Fall 3: Materielle Korrespondenz	81
Fall 4: Dividenden aus dem Ausland und Steueranrechnung gem. § 26 KStG	83
Fall 5: Veräußerung & Gewinnermittlung	85
Fall 6: Veräußerung/Teilwertabschreibung/Verdeckte Gewinnausschüttung	88
Fall 7: Gewinnminderungen in Zusammenhang mit Anteilen im Sinne des § 8b Abs. 2 KStG	90
Fall 8: Personengesellschaften/DBA	92
Fall 9: Finanzdienstleistungsunternehmen	95
Fall 10: Wertpapierleihe	96
3.5 Verlustabzug bei Körperschaften	97
Fall 1: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG	97
Fall 2: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG	99
Fall 3: Stille Reserven – mit positivem steuerlichen Eigenkapital	101
Fall 4: Stille Reserven mit negativem steuerlichen Eigenkapital	103
Fall 5: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG	105
Fall 6: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG	106
Fall 7: Gleichgerichtete Interessen/§ 8c Abs. 1 S. 2 KStG	106
Fall 8: Veräußerungsketten/Erwerberkreis	107
Fall 9: Schädlicher Beteiligungserwerb	108
Fall 10: Grundfall Sanierungsklausel – Einlage	110
Fall 11: Branchenwechsel	112
Fall 12: Lohnsummenregelung	113
Fall 13: Zusammenfassendes Beispiel	116
Fall 14: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG	119
Fall 15: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG	120
Fall 16: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG	121
Fall 17: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG	123
4. Sonderfälle der Einkommensermittlung	125
4.1 Liquidation	125
Fall: Liquidation einer Tochtergesellschaft	125

4.2	Organschaft	137
	Fall 1: Voraussetzungen einer Organschaft	137
	Fall 2: Organschaft & steuerfreie Einkünfte	142
	Fall 3: Organschaft und Ausgleichsposten	151
4.3	Ausländische Einkünfte	156
	Fall 1: Unternehmenseinkünfte, Art. 7 DBA	156
	Fall 2: Lizenzentnahmen aus dem Ausland, Art. 12 DBA – OECD MA 2017	159
4.4	Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands	161
	Fall: Steuerentstrickung	161
5.	Eigenkapitalsachverhalte	164
	Fall 1: Grundfall	164
	Fall 2: Verwendungsreihenfolge	165
	Fall 3: Bindungswirkung der Steuerbescheinigung, § 27 Abs. 5 KStG	168
	Fall 4: Umwandlung von Rücklagen, § 28 Abs. 1 KStG	172
	Fall 5: Kapitalherabsetzung (§ 28 Abs. 2 KStG)	176
	Fall 6: Down-stream-merger (§ 29 KStG)	180
6.	Rechtsfolgen beim Gesellschafter	181
	Fall 1: Gesellschafter erhält eine offene Gewinnausschüttung	181
	Fall 2: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung	183
	Fall 3: Gesellschaft gewährt dem Gesellschafter ein Darlehen	185
	Fall 4: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung und zahlt diese zurück	187
	Fall 5: Gesellschaft veräußert Waren verbilligt an den Gesellschafter	189
	Fall 6: Gesellschafter vermietet Grundstück verbilligt an Gesellschaft	190
	Fall 7: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme	192
	Fall 8: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme und verzichtet auf die Auszahlung	194
	Fall 9: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem überhöhten Preis	196
	Fall 10: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem verbilligten Preis	199
	Fall 11: Verdeckte Gewinnausschüttung ohne Zufluss beim Gesellschafter	201
	Fall 12: Hans Wurst Sp.z.o.o.	203
7.	Komplexe Fälle	207
	Fall 1: LBB-GmbH	207
	Fall 2: Mühlen-GmbH	213
	Fall 3: Petit souris SA	224
	Fall 4: Neustädter-Galerie GmbH	233
	Fall 5: Schachfiguren Dresden GmbH	249
	Fall 6: Erwerb eigener Anteile	265
	Fall 7: Tanzhaus GmbH	273
8.	Übungsklausuren	291
	Stichwortverzeichnis	293
	Weitere Titel des HDS-Verlag	300

Band 7

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Achim Neumann

Falltraining Lohnsteuer

2. Auflage

HDS
 **erlag**

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
 I. Prüfungsschema	 1
 II. Grundlagen Arbeitnehmer, Arbeitgeber und Arbeitslohn	 2
1. Arbeitnehmer, Arbeitgeber	2
Fall 1	2
Fall 2	2
Fall 3	3
2. Arbeitslohn	4
Fall 4	4
3. Lohnsteuerabzug und -anmeldung	5
Fall 5	5
4. Zeitpunkt des Zuflusses von Arbeitslohn	7
Fall 6	7
5. Steuerklassen und Wechsel	7
Fall 7	7
Fall 8	8
Fall 9	9
Fall 10	9
Fall 11	10
 III. Steuerbarer Arbeitslohn	 11
1. Geldwerter Vorteil/Abgrenzung zwischen Geldleistung und Sachbezug	11
Fall 12	11
2. Arbeitslohn von dritter Seite	12
Fall 13	12
3. Pkw-Überlassung	12
3.1 Pauschalwerte Fahrten Wohnung – erste Tätigkeitsstätte	12
Fall 14	12
3.2 Pauschalwerte und Kostendeckelung	14
Fall 15	14
3.3 Fahrtenbuch	15
Fall 16	15
Fall 17	16
3.4 Zuzahlung des Arbeitnehmers	17
Fall 18	17
Fall 19	19
3.5 Lediglich gelegentliche Überlassung	20
Fall 20	20
Fall 21	21
3.6 Auslagenersatz und durchlaufende Gelder	22
Fall 22	22

3.7	Zeitweise Überlassung und unbefugte Nutzung	22
	Fall 23	22
3.8	Park and ride	23
	Fall 24	23
3.9	Fahrergestellung	24
	Fall 25	24
3.10	Elektromobilität	26
	Fall 26	26
	Fall 27	28
3.11	Klausurfall: Pkw-Überlassung	29
	Fall 28	29
4.	Wohnungsgestellung	34
	Fall 29	34
	Fall 30	34
	Fall 31	35
5.	Abfindung	36
	Fall 32	36
6.	Arbeitgeberdarlehen	37
	Fall 33	37
7.	Entschädigung nach dem ArbNErfG	38
	Fall 34	38
8.	Betriebsveranstaltung	39
	Fall 35	39
	Fall 36	40
9.	Mahlzeitengestellung	42
	Fall 37	42
10.	50 €-Freigrenze	44
	Fall 38	44
11.	Corona-Leistungen	44
	Fall 39	44
IV.	Steuerpflicht und Steuerfreiheit	46
1.	Sozialabgaben	46
	Fall 40	46
2.	Reisekosten	46
	Fall 41	46
3.	Zuschläge § 3b EStG	48
	Fall 42	48
4.	Übungsleiterpauschale	49
	Fall 43	49
5.	Werkzeuggeld	51
	Fall 44	51
6.	Berufskleidung	52
	Fall 45	52
7.	Elektromobilität	53
	Fall 46	53
	Fall 47	54

8. Überlassung von Vermögensbeteiligungen	55
Fall 48	55
9. Jobticket	56
Fall 49	56
10. Corona-Bonus	58
Fall 50	58
11. Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte	59
Fall 51	59
12. Betriebliche Altersversorgung	59
Fall 52	59
Fall 53	61
13. Kinderbetreuungskosten	62
Fall 54	62
 V. Pauschalierung der Steuer	 64
1. § 37b EStG	64
Fall 55	64
2. Pauschalierung VIP-Logen	65
Fall 56	65
3. § 40 EStG	66
3.1 § 40 Abs. 1 EStG	66
Fall 57	66
3.2 Fahrtkostenzuschuss	69
Fall 58	69
Fall 59	71
3.3 Jobticket	72
Fall 60	72
3.4 Erholungsbeihilfe	73
Fall 61	73
3.5 Internetpauschale	74
Fall 62	74
Fall 63	75
3.6 Mahlzeitengestellung	75
Fall 64	75
Fall 65	76
Fall 66	77
3.7 Datenverarbeitungsgeräte	79
Fall 67	79
3.8 Verpflegungsmehraufwand bei Auswärtstätigkeit	81
Fall 68	81
3.9 Betriebsveranstaltung	82
Fall 69	82
Fall 70	83
3.10 Elektrofahrzeuge	84
Fall 71	84
Fall 72	86

3.11	Fahrräder.....	86
	Fall 73.....	86
3.12	Abwälzung der Pauschalsteuer.....	87
	Fall 74.....	87
4.	§ 40a Abs. 1 EStG Kurzfristig Beschäftigte	88
	Fall 75.....	88
	Fall 76.....	89
5.	§ 40a Abs. 2 EStG Geringfügig entlohnt Beschäftigte.....	90
	Fall 77.....	90
6.	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	91
	Fall 78.....	91
	Fall 79.....	92
VI.	Spezialfälle	94
1.	Lohnsteuerhaftung	94
	Fall 80.....	94
2.	Lohnsteuerermäßigungsverfahren	96
	Fall 81.....	96
3.	Aufgeschobene Besteuerung geldwerter Vorteile aus Vermögensbeteiligungen	98
	Fall 82.....	98
	Weitere Bücher des HDS-Verlags	101
	Stichwortverzeichnis	107

Band 6

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Rolf-R. Radeisen

Falltraining Umsatzsteuer

6. Auflage

Das Buch enthält zwei
Übungsklausuren mit Lösungen

HDS
 **erlag**

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 6. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Vorbemerkung	1
1. System des Umsatzsteuerrechts	1
2. Falllösungen in Klausuren	2
B. Fälle des Umsatzsteuerrechts	4
1. Steuerbarkeit, Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens	4
Fall 1: Unternehmereigenschaft und Rahmen des Unternehmens	4
Fall 2: Leistungsaustausch	8
Fall 3: Gesamtrechtsnachfolge	9
Fall 4: Rahmen des Unternehmens und Innenumsatz	10
Fall 5: Organschaft	11
Fall 6: Organschaft und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	13
Fall 7: Grenzüberschreitende Organschaft	16
2. Einfuhr	17
Fall 8: Schuldner der EUSt/Ortsbestimmung nach § 3 Abs. 8 UStG/Vorsteuerabzug	17
3. Geschäftsveräußerung im Ganzen	19
Fall 9: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Zurückbehaltung Grundstück	19
Fall 10: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung an den Mieter	20
Fall 11: Partielle Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung	21
Fall 12: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Übertragung eines Betriebsgrundstücks	22
Fall 13: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Vorsteuerabzug	23
Fall 14: Veräußerung von Gesellschaftsanteilen	24
Fall 15: Übertragung eines Einzelunternehmens im Zusammenhang mit einer Gesellschaftsgründung	25
4. Vorweggenommene Erbfolge	27
Fall 16: Übertragung eines bisher steuerfrei vermieteten Grundstücks/Unentgeltliche Wertabgabe	27
Fall 17: Übertragung eines bisher steuerpflichtig vermieteten Grundstücks/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	28
Fall 18: Bestellung eines Nießbrauchsrechts an einem Grundstück/Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Wertabgabe	29
Fall 19: Übertragung eines Betriebsgrundstücks unter Vorbehalt eines Nießbrauchsrechts	30
Fall 20: Betriebsübertragung/Geschäftsveräußerung im Ganzen	30
5. Lieferungen und sonstige Leistungen	31
5.1 Verschaffung der Verfügungsmacht	31
Fall 21: Verschaffung der Verfügungsmacht an gestohlenen Sachen	31
Fall 22: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Vereinbarung eines Besitzkonstituts/Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG	31
Fall 23: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Abtretung des Herausgabeanspruchs/Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG	32

	Fall 24: Verschaffung der Verfügungsmacht/Eigentumsvorbehalt	32
	Fall 25: Mietleasing	34
	Fall 26: Kaufleasing	35
5.2	Sicherungsübereignung	35
	Fall 27: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsnehmer/Differenzbesteuerung	35
	Fall 28: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsgeber/Kommissionsgeschäft	38
5.3	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	40
	Fall 29: Scheinbestandteil	40
	Fall 30: Entschädigungsloser Übergang des Gebäudes/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	41
	Fall 31: Gebäudelieferung	41
	Fall 32: Ehegattengrundstück	42
5.4	Lieferungen	43
	Fall 33: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt	43
	Fall 34: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt bei Untergang der Ware	44
	Fall 35: Lieferung/Werklieferung/Ort und Zeitpunkt/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	45
	Fall 36: Montagelieferung	47
5.5	Kommissions- und Reihengeschäfte	48
	Fall 37: Reihengeschäft im Inland	48
	Fall 38: Reihengeschäft und Drittlandsgebiet	50
	Fall 39: Reihengeschäft und Gemeinschaftsgebiet	52
	Fall 40: Kommissionsgeschäft	55
	Fall 41: Verkaufskommission/Inländisches Kommissionslager	57
	Fall 42: Verkaufskommission/Beteiligung von Privatpersonen/Unrichtiger Steuerausweis/ Gutschrifterteilung	58
	Fall 43: Einkaufskommission/Reihengeschäft/Beteiligung von Privatpersonen	60
5.6	Lieferungen über Gutscheine	63
	Fall 44: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen	63
	Fall 45: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen/ Ausfuhrlieferung im persönlichen Reisegepäck	65
	Fall 46: Ausgabe von Gutscheinen über ein Gutscheinportal	66
	Fall 47: Gutschein mit abweichender Bemessungsgrundlage	67
5.7	Sonstige Leistungen	68
	Fall 48: Echtes Factoring/Ortsbestimmung/Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 UStG	68
	Fall 49: Beratungsleistungen eines Rechtsanwalts/Ortsbestimmung	69
	Fall 50: Vermietung von Beförderungsmitteln/Kurzfristige bzw. langfristige Vermietung/Ortsbestimmung	70
	Fall 51: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsbestimmung	72
	Fall 52: Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen, ausgenommen Beförderungsmittel	73
	Fall 53: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 7 UStG	74
	Fall 54: Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	74
	Fall 55: Vermittlung einer Pkw-Vermietung	75
	Fall 56: Einräumung von Eintrittsberechtigungen/Örtliche Zuständigkeit nach der UStZustV ..	75

Fall 57: Elektronische Dienstleistungen	76
Fall 58: Elektronische Dienstleistung und Lieferung	77
Fall 59: Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück/Grundstücksvermietung/ Verzicht auf Steuerbefreiung	79
Fall 60: Grundstücksvermietung/Abstellplätze für Fahrzeuge/Unentgeltliche Wertabgabe/ Teilunternehmerische Grundstücksnutzung/Vorsteuerabzug	80
Fall 61: Güterbeförderungsleistung eines EU-Unternehmers an Nichtunternehmer bzw. Unternehmer	82
Fall 62: Drittlandsgrenzüberschreitende Güterbeförderungsleistung an Nichtunternehmer/ Steuerbefreiung	83
Fall 63: Güterbeförderungsleistung im Drittlandsgebiet an Unternehmer/ Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	83
Fall 64: Dienstleistungskommission/Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG/Beherbergungsleistung	84
Fall 65: Vermittlungsleistung an Privatperson/Vermietung von Ferienhäusern/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG	85
Fall 66: Vermittlungsleistung durch einen Drittlandsunternehmer für einen Unternehmer im Inland	86
Fall 67: Telekommunikations-Dienstleistungskommission nach § 3 Abs. 11a UStG	86
Fall 68: Restaurationsleistungen/Imbissstand/Steuersatz	88
Fall 69: Beherbergungsleistungen/Rechnung/Rechnungserteilungspflicht/Steuersatz	89
Fall 70: Entschädigungen für die vorzeitige Räumung der Mieträume/ Schadensersatz/Grundstücksumsätze	92
Fall 71: Beseitigung von Unfallschäden/Schadensersatz	93
Fall 72: Schadensersatz/Verzugszinsen, Mahnkosten u.ä.	93
Fall 73: Unehchter Schadensersatz	94
6. Unentgeltliche Wertabgabe	94
6.1 Zuwendungen von Gegenständen nach § 3 Abs. 1b UStG	94
Fall 74: Unternehmensvermögen/Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG ..	94
Fall 75: Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 3 UStG/Geschenke i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG/Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG/Vorsteuerkorrektur nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG	95
Fall 76: Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 2 UStG	96
Fall 77: Überlassung von Arbeitskleidung an das Personal	97
Fall 78: Unentgeltliche Wertabgaben anlässlich eines Preisausschreibens	98
6.2 Zuwendungen von sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	99
Fall 79: Nichtunternehmerische Nutzung eines gemischt genutzten Pkw	99
Fall 80: Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer	101
Fall 81: Mitbenutzung einer Immobilie	103
7. Steuerbefreiungen	104
Fall 82: Gewährung von Versicherungsschutz/Garantieleistungen/Gebrauchtwagenhandel. ...	104
Fall 83: Ausfuhrlieferung durch den Unternehmer	106
Fall 84: Lieferung aus dem Freihafen	107
Fall 85: Gebrochene Beförderungslieferung	107
Fall 86: Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Lohnveredelung/ Grenzüberschreitende Güterbeförderung	108
Fall 87: Ausländischer Abnehmer	108

Fall 88:	Ausschluss der Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 UStG/Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	109
Fall 89:	Ausfuhrlieferung im nichtkommerziellen Reiseverkehr	111
Fall 90:	Abgrenzung der Be- oder Verarbeitung eines Gegenstands nach § 6 Abs. 1 Satz 2 UStG von der Lohnveredelung nach § 7 UStG.	112
Fall 91:	Lohnveredelung und Dienstleistungskommission	114
Fall 92:	Vermietung, Option und die Umsätze der Mieter	115
8.	Bemessungsgrundlage für Leistungen/Änderung der Bemessungsgrundlage/Unrichtiger bzw. unberechtigter Steuerausweis	118
Fall 93:	Unrichtiger Steuerausweis	118
Fall 94:	Unrichtiger Steuerausweis/Einkaufskommission/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	119
Fall 95:	Mindestbemessungsgrundlage	120
Fall 96:	Mindestbemessungsgrundlage/Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer	121
Fall 97:	Mindestbemessungsgrundlage/Rechnungserstellung	121
Fall 98:	Anzahlungsrechnung/Überzahlung	122
Fall 99:	Änderung der Bemessungsgrundlage/Rabattgewährung durch einen Lieferer	124
Fall 100:	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung/Factoring/Änderung der Bemessungsgrundlage/Rechnungserteilungspflicht	125
Fall 101:	Rückgabe/Rücklieferung – Änderung der Bemessungsgrundlage	126
9.	Steuersatz	127
Fall 102:	Taxifahrten und der Steuersatz	127
Fall 103:	Druckerzeugnisse	129
Fall 104:	Bücher und Hörspiele	130
10.	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	131
Fall 105:	Werkleistung eines ausländischen Unternehmers an einen Unternehmer für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	131
Fall 106:	Werkleistung eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	132
Fall 107:	Bauleistungen und Subunternehmer	133
Fall 108:	Leistung eines Bauträgers	136
Fall 109:	Leistung einer Hausverwaltung	137
Fall 110:	Leistungen eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Unternehmen/Kurzfristige Pkw-Vermietung/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	139
Fall 111:	Langfristige Pkw-Vermietung eines Unternehmers im Drittlandsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	140
Fall 112:	Gemeinnütziger Verein/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/Ortsbestimmung/Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer/Vorsteuerabzug	140
11.	Unternehmensvermögen/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Vorsteuer-Vergütungsverfahren	142
Fall 113:	Vorsteuerabzug der gesetzlich geschuldeten Umsatzsteuer	142
Fall 114:	Vorsteuerauschlussumsätze i.S.d. § 15 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG	143
Fall 115:	Mindestnutzung gem. § 15 Abs. 1 Satz 2 UStG/Vorsteuerberichtigung	144
Fall 116:	Berechnung des Vorsteuerberichtigungsbetrags	144

Fall 117:	Beginn und Ende des Vorsteuerberichtigungszeitraums (§ 45 UStDV).....	145
Fall 118:	Verwendung eines Gebäudes/Nutzungsänderungen/ Vorsteuerberichtigung/Leerstand	146
Fall 119:	Teilunternehmerische Verwendung für nichtwirtschaftliche Tätigkeiten i.e.S./ Gemeinnütziger Verein/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung.	152
Fall 120:	Nutzungsänderung und Vorsteuerberichtigung nach Geschäftsveräußerung/ Untergang eines Wirtschaftsguts.	153
Fall 121:	Änderung der Verhältnisse i.S.d. § 15a Abs. 3 Satz 3 UStG/Pkw-Entnahme	155
Fall 122:	Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Pkw-Schenkung/Gemischt genutzter Pkw .	157
Fall 123:	Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG.	159
Fall 124:	Leasingsonderzahlung/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	160
Fall 125:	Vorsteuer-Vergütungsverfahren.....	161
12.	Voranmeldungen/Vorauszahlungen	164
Fall 126:	Voranmeldungszeitraum.....	164
Fall 127:	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	164
13.	Kleinunternehmer/Gesamtumsatz/Istbesteuerung	166
Fall 128:	Istbesteuerung nach § 20 UStG.....	166
Fall 129:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG	167
Fall 130:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG/Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 3 UStG/Erweiterung der unternehmerischen Tätigkeit	168
Fall 131:	Kleinunternehmerbesteuerung, grenzüberschreitend und mit Reverse-Charge-Verfahren	169
Fall 132:	Kleinunternehmerbesteuerung, grenzüberschreitend und mit Reverse-Charge-Verfahren	171
Fall 133:	Kleinunternehmerbesteuerung, innergemeinschaftlicher Erwerb, Erwerbsschwelle	172
Fall 134:	Kleinunternehmerbesteuerung im Ausland, Ausschluss des inländischen Vorsteuerabzugs.....	174
14.	Durchschnittssätze	175
Fall 135:	Durchschnittssätze nach § 23a UStG	175
Fall 136:	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe nach § 24 UStG.	176
Fall 137:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Verrichtung von Dienstleistungen.	177
Fall 138:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Ausfuhrlieferung	178
15.	Margenbesteuerung	179
Fall 139:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Rechnungsangaben	179
Fall 140:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Erwerb von neuen Fahrzeugen	179
Fall 141:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Lieferort/Steuerbefreiungen/ Optionsmöglichkeiten	180
Fall 142:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Steuersatz/Bildung der Gesamtdifferenz ...	181
Fall 143:	Besteuerung einer Reiseleistung.....	183
16.	Innergemeinschaftliche Umsatzgeschäfte	185
16.1	Innenumsatz und Verbringen	185
Fall 144:	Innenumsatz und Verbringen	185
Fall 145:	Innergemeinschaftliches Verbringen	186
Fall 146:	Verbringen für eine sonstige Leistung.....	187
Fall 147:	Innergemeinschaftliches Verbringen/Änderung der Verwendung	188
16.2	Innergemeinschaftliche Erwerbe und Fernverkäufe	189

Fall 148: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhr	189
Fall 149: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle	190
Fall 150: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle/ Verbrauchssteuerpflichtige Ware	192
Fall 151: Innergemeinschaftliche Fernverkäufe	194
Fall 152: Lieferung über elektronische Schnittstelle im Inland	196
Fall 153: Lieferung über elektronische Schnittstelle im Ausland	197
Fall 154: Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	199
Fall 155: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Innergemeinschaftliche Lieferung/ Innergemeinschaftlicher Erwerb	200
Fall 156: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet	200
Fall 157: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Wechsel der Besteuerungsform/ Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	201
16.3 Konsignationslager	203
Fall 158: Konsignationslager in anderem Mitgliedstaat (call-off-stock)	203
Fall 159: Konsignationslager mit Änderung der Verwendung	204
16.4 Innergemeinschaftliche Fahrzeuglieferung	206
Fall 160: Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet	206
Fall 161: Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im Inland	206
Fall 162: Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferungen	207
16.5 Innergemeinschaftliche Lieferungen	208
Fall 163: Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und an besondere Abnehmer	208
Fall 164: Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und die USt-IdNr.	209
16.6 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	213
Fall 165: Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	213
Fall 166: Drei Beteiligte – innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft?	218
16.7 Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen sowie deren Vermittlung	219
Fall 167: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	219
Fall 168: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Unternehmer	220
Fall 169: Vermittlung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Nichtunternehmer	220
Fall 170: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungskommission	221
16.8 Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen	222
Fall 171: Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen	222
C. Klausuren	224
1. Klausur – Frederik Hellmann	224
2. Klausur – Sabine Schneider	238
Stichwortverzeichnis	243
Weitere Bücher des HDS-Verlags	249

Band 8

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Hartwig Maier/Julia Metzing

Falltraining
Internationales Steuerrecht
2. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Einführung	1
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
2. Persönliche Steuerpflicht im Inland – Grundlagen	8
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
3. Steuerpflicht im Inland – Fälle	28
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
4.	Steuerpflicht im Inland – Lösungen	32
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
5.	Nationale Vermeidung der Doppelbesteuerung – Grundlagen	43
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
6.	Nationale Vermeidung der Doppelbesteuerung – Fälle.....	51
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
7.	Nationale Vermeidung der Doppelbesteuerung – Lösungen.....	52
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
8.	Doppelbesteuerungsabkommen – Grundlagen	54
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
9.	DBA: (laufende) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen – Grundlagen	64
10.	DBA: (laufende) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen – Fälle	65
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
11.	DBA: (laufende) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen – Lösungen	66
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
12.	DBA: Besteuerung von Kapitaleinkünften – Grundlagen	69
12.1	Dividenden nach Art 10 OECD-MA	69
12.1.1	Besonderheit der Schachteldividenden	69
12.2	Zinsen, Art. 11 OECD-MA	70
13.	DBA: Besteuerung von Kapitaleinkünften – Fälle	72
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
14.	DBA: Besteuerung von Kapitaleinkünften – Lösungen	74
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
15.	DBA: Veräußerungsgewinne – Grundlagen	78
16.	DBA: Veräußerungsgewinne – Fälle	79
16.1	Fall 1: Schweizer Feinwerktechnik AG	79
16.2	Fall 2: Hausen B.V.	79
17.	DBA: Veräußerungsgewinne – Lösungen	80
17.1	Lösung Fall 1: Schweizer Feinwerktechnik AG	80
17.2	Lösung Fall 2: Hausen B.V.	80
18.	DBA: Besteuerung von unselbständiger Arbeit – Grundlagen	81
19.	DBA: Besteuerung von unselbständiger Arbeit – Fälle	83
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
20.	DBA: Besteuerung von unselbständiger Arbeit – Lösungen	85
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
21.	DBA: Ruhegehälter – Fälle	91
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
22.	DBA: Ruhegehälter – Lösungen	92
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
23.	DBA: Unternehmensgewinne – Grundlagen	95
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
24.	DBA: Unternehmensgewinne – Fälle.....	102
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
25.	DBA: Unternehmensgewinne – Lösungen.....	104
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
26.	DBA: Personengesellschaften – Fälle	107
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: Sonderbetriebseinnahmen	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
27.	DBA: Personengesellschaften – Lösungen	109
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
28.	DBA: Besteuerung von Kapitalgesellschaften – Fälle	116
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
29.	DBA: Besteuerung von Kapitalgesellschaften – Lösungen	118
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
30.	Berücksichtigung von Verlusten – Grundlagen	123
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
31.	Berücksichtigung von Verlusten – Fälle	126
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
32.	Berücksichtigung von Verlusten – Lösungen	128
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
33.	Außensteuergesetz – Grundlagen	132
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
34.	Außensteuergesetz – Fälle	144
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
35.	Außensteuergesetz – Lösungen	148
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
36.	Übungsklausuren	157
	Stichwortverzeichnis	159
	Weitere Titel des HDS-Verlags	161

Band 1

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Fabian Bernhagen/Maximilian Braun/Markus Nöthen

Falltraining Einkommensteuerrecht

5. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 5. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Bearbeiterübersicht	XVI
1. Persönliche Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif	1
Fall 1: Unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen, angelehnt an das Steuerberaterexamen 2013	1
Fall 2: Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen	3
Fall 3: Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht	3
Fall 4: Ehegattenveranlagung	5
Fall 5: Ehegattenveranlagung mit Ehegatten im Ausland	6
Fall 6: Ehegattenveranlagung im Jahr der Scheidung	7
Fall 7: Progressionsvorbehalt	8
2. Kinder	9
Fall 8: Familienleistungsausgleich	9
Fall 9: Volljähriges Kind in auswärtiger Berufsausbildung	12
Fall 10: Erwerbstätigkeit nach Abschluss der erstmaligen Berufsausbildung	13
Fall 11: Alleinstehende Mutter mit zwei Kindern	15
3. Gewinnermittlung	16
Fall 12: EÜR und das Zu- und Abflussprinzip – angelehnt an das Steuerberaterexamen 2013	16
Fall 13: Übergang von der EÜR zur Bilanzierung – Betriebsveräußerung gegen Leibrente	20
Fall 14: Übergang von der Bilanzierung zur EÜR	23
4. Besondere Sachverhalte bei Gewinneinkunftsarten	24
Fall 15: Nicht abzugsfähige Ausgaben	24
Fall 16: Betriebsausgaben für VIP-Logen	26
Fall 17: Leistungen einer Tochterkapitalgesellschaft in das Betriebsvermögen und Beteiligung an einer optierenden Gesellschaft i.S.d. § 1a KStG	27
Fall 18: Teilwertabschreibung einer Darlehensforderung	30
Fall 19: Betriebsaufspaltung	33
Fall 20: Betriebsverpachtung	34
Fall 21: Betriebsveräußerung mit Teileinkünfteverfahren	35
Fall 22: Betriebsveräußerung gegen Ratenzahlung mit Teileinkünfteverfahren	39
Fall 23: Kauf von Wirtschaftsgütern gegen Ratenzahlung	43
Fall 24: Mitunternehmerschaften	46
Fall 25: Realteilung einer Mitunternehmerschaft	51
Fall 26: Verluste bei beschränkter Haftung	52
Fall 27: Beteiligung eines atypisch stillen Gesellschafters	54
Fall 28: Gewerblicher Grundstückshandel	56
Fall 29: Abgrenzung von gewerblichen Einkünften	58
Fall 30: Gewerblicher Grundstückshandel bei Gesellschaften	60

5.	Absetzung für Abnutzung, geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten	61
	Fall 31: Geringwertige Wirtschaftsgüter, Sammelposten und Absetzung für Abnutzung	61
	Fall 32: Absetzung für Abnutzung: als Betriebsausgaben bzw. als Werbungskosten	63
	Fall 33: Degressive Absetzung für Abnutzung	64
6.	Möglichkeiten der Steuerstundung	66
	Fall 34: Investitionsabzugsbetrag	66
	Fall 35: Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	68
	Fall 36: Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG	71
	Fall 37: Rücklage für Ersatzbeschaffung	72
7.	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	74
	Fall 38: Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	74
	Fall 39: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften gegen Ratenzahlungen	77
	Fall 40: Unentgeltliche Übertragung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	80
	Fall 41: Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	83
8.	Arbeitnehmerbesteuerung	85
	Fall 42: Arbeitnehmereigenschaft	85
	Fall 43: Einnahmen	86
	Fall 44: Werbungskosten	91
	Fall 45: Doppelte Haushaltsführung	94
	Fall 46: Häusliches Arbeitszimmer	97
9.	Kapitaleinkünfte	102
	Fall 47: Dividenden als Kapitalerträge	102
	Fall 48: Kapitalerträge und Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten	103
	Fall 49: Die nachträglich festgestellte verdeckte Gewinnausschüttung	105
	Fall 50: Zinsen als Kapitalerträge	107
	Fall 51: Aktienverkauf	110
	Fall 52: Verluste aus Kapitalvermögen	111
10.	Vermietung und Verpachtung	114
	Fall 53: Vermietungseinkünfte und Steuerermäßigung	114
	Fall 54: Vermietung von Ferienwohnungen – Einkunftserzielungsabsicht	115
	Fall 55: Drittaufwand – Abkürzung des Zahlungs- oder Vertragswegs	117
	Fall 56: Vermietung und Verpachtung – Teilentgeltliche Anschaffung – Anschaffungsnahe Herstellungskosten – Abgrenzung zu § 23 EStG	118
	Fall 57: Verbilligte Vermietung von Wohnraum	121
	Fall 58: Miteigentum bei Vermietungsobjekten	122
	Fall 59: Vermietung im Rahmen einer Personengesellschaft – Verluste bei beschränkter Haftung	123
	Fall 60: Unterschiedliche Nutzungen und Funktionen eines Gebäudes	124
	Fall 61: Abgrenzung der Herstellungskosten eines Gebäudes	126
	Fall 62: Anschaffungs-, Herstellungskosten oder Erhaltungsaufwendungen	127
	Fall 63: Anschaffungsnahe Herstellungskosten	129
	Fall 64: Abschreibung für hergestellte Gebäude – unentgeltliche Übertragung	129

Fall 65: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften	130
Fall 66: Schuldzinsen – Damnum.....	131
Fall 67: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften nach Verkauf der Immobilie	132
Fall 68: Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	134
Fall 69: Baudenkmal – Abschreibungen – Erhaltungsaufwand – Sonderausgaben	136
Fall 70: Wohnrecht – Abschreibungs-Bemessungsgrundlage.....	138
Fall 71: Vorbehaltsnießbrauch	139
Fall 72: Zuwendungsnießbrauch.....	140
Fall 73: Steuerabzug bei Bauleistungen	141
11. Alterseinkünfte.....	142
Fall 74: Gesetzliche Leibrenten – Betriebliche Veräußerungsrente – Private Leibrenten	142
Fall 75: Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen – Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs – Zeitlich befristete Leibrenten	143
Fall 76: Mehrere Versorgungsbezüge – Hinterbliebenenversorgung – Schuldrechtliche Ausgleichsrente	146
12. Private Veräußerungsgeschäfte.....	148
Fall 77: Fremdwährungsverluste.....	148
Fall 78: Verkauf körperlicher Gegenstände mit voriger Nutzung zur Einkunftserzielung	150
Fall 79: Verkauf eines Grundstücks nach vorheriger Entnahme; Zeitpunkt der Besteuerung privater Veräußerungsgeschäfte	151
Fall 80: Privates Veräußerungsgeschäft durch Veräußerung eines Mitunternehmeranteils im Rahmen einer Betriebsaufspaltung	152
13. Verlustabzug	155
Fall 81: Verlustabzug bei Ehegatten	155
Fall 82: Verlustabzug bei Einzelveranlagung von Ehegatten.....	156
Fall 83: Verlustabzug – Besondere Verlustverrechnungskreise.....	157
14. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen.....	158
Fall 84: Zuwendungen – Steuerbegünstigte Zwecke	158
Fall 85: Unterhalt und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Familienangehörige	160
Fall 86: Scheidungs- und Krankheitskosten	161
15. Steuerermäßigungen	162
Fall 87: Gewerbesteueranrechnung.....	162
Fall 88: Gewerbesteueranrechnung – Mehrere Betriebe	164
Fall 89: Gewerbesteueranrechnung – Personengesellschaften	165
Fall 90: Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	166
Fall 91: Energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	167
16. Firmenwagenbesteuerung.....	169
Fall 92: Firmenwagenbesteuerung beim Arbeitnehmer.....	169
Fall 93: Firmenwagenbesteuerung beim Unternehmer/E-Auto	171
Fall 94: Firmenwagenbesteuerung: Zulässigkeit 1 %-Regelung, Sonderausstattung	172

Fall 95: Firmenwagenbesteuerung: Behandlung von Zuzahlungen	173
Fall 96: Firmenwagenbesteuerung: Nutzung im Rahmen mehrerer Einkunftsarten.	175
17. Steuerfälle mit internationalem Bezug.....	176
Fall 97: Anzuwendendes DBA bestimmen sowie Rückfallklausel angelehnt an das Steuerberaterexamen 2017	176
Fall 98: Betriebsstättengewinne im Ausland ohne DBA	177
Fall 99: Betriebsstättengewinne im Ausland mit DBA	179
Fall 100: Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland	181
Fall 101: Betriebsstätte im DBA-Land und beschränkte Steuerpflicht	183
Fall 102: Negative Einkünfte in der EU und Drittstaaten	184
Fall 103: Negative Einkünfte und wesentliche Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	185
Fall 104: Wohnsitzwechsel ins Inland mit § 17 EStG	186
Fall 105: Wohnsitzwechsel ins Ausland, angelehnt an das Steuerberaterexamen 2019	187
Fall 106: Gewerbliche Vermietungseinkünfte in einem DBA-Land	189
Fall 107: Selbständige Tätigkeit in einem DBA-Land	190
Fall 108: Im Ausland ansässiger Gesellschafter einer inländischen Mitunternehmerschaft	191
Fall 109: Beschränkte Steuerpflicht und Steuerabzug, angelehnt an das Steuerberaterexamen 2019	192
Fall 110: Beschränkte Steuerpflicht und isolierende Betrachtungsweise	192
Fall 111: Kapitalerträge im Ausland ohne DBA	193
Fall 112: Kapitalerträge im Ausland mit DBA – Fiktive Quellensteuer	194
Fall 113: Dividenden mit und ohne DBA bei beschränkter Steuerpflicht	196
Fall 114: Vermietungseinkünfte im Ausland ohne DBA	197
Fall 115: Vermietungseinkünfte im Ausland mit DBA	198
Fall 116: Negative Einkünfte aus Vermietung in der EU und Drittstaaten	199
Fall 117: Wegzugsbesteuerung	201
Übungsklausuren	203
Stichwortverzeichnis	205
Weitere Bücher des Verlags	210

Band 1

Georg Murrer

Klausurtraining Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung

Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung und auf
alle Arten von steuerlichen Prüfungen wie Diplom-
Finanzwirte, steuerrechtliche Studiengänge und
Steuerfachwirte

6 Übungsklausuren mit Lösungen

HDS
 **erlag**

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XII
1. Klausur Vollstreckung	1
Sachverhalt	1
Lösungshinweise	3
2. Klausur Haftung	12
Sachverhalt	12
Lösungshinweise	16
3. Klausur Einspruch, Feststellung, Auskünfte	31
Sachverhalt	31
Lösungshinweise	36
4. Klausur Verjährung und Korrekturvorschriften	49
Sachverhalt	49
Lösungshinweise	53
5. Klausur Erhebung und Steuerstraßverfahren	68
Sachverhalt	68
Lösungshinweise	75
6. Klausur Finanzgerichtsordnung und Außenprüfung	92
Sachverhalt	92
Lösungshinweise	94
Stichwortverzeichnis	105
Weitere Titel des HDS-Verlags	108