

	Seite
Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Internet-Verzeichnis	XIX
Arbeitshinweise	XXI

Kapitel 1: Abgabenordnung	1
----------------------------------	----------

Fall 1	Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO)	1
Fall 2	Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO)	2
Fall 3	Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO)	4
Fall 4	Mehrfacher Wohnsitz (§ 8 AO)	5
Fall 5	Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt (§§ 8, 9 AO)	6
Fall 6	Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	8
Fall 7	Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	9
Fall 8	Geschäftsleitung (§ 10 AO)	10

Kapitel 2: Einkommensteuergesetz	12
---	-----------

Fall 9	Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	12
Fall 10	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3 EStG)	13
Fall 11	Zusammenveranlagung (§ 1a Abs. 1 EStG)	15
Fall 12	Zusammenveranlagung (§ 1a Abs. 2 EStG)	16
Fall 13	Wechselnde Steuerpflicht (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG)	18
Fall 14	Wechselnde Steuerpflicht bei DBA (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG)	20
Fall 15	Negative ausländische Einkünfte (§ 2a EStG)	22
Fall 16	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	26
Fall 17	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	27
Fall 18	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	28
Fall 19	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	30
Fall 20	Progressionsvorbehalt bei Doppelansässigkeit (Art. 4 OECD-MA, § 32b EStG)	32
Fall 21	Anrechnung/Abzug bei einem DBA (§ 34c Abs. 6 EStG)	33
Fall 22	Auslandstätigkeitserlass (§ 34c Abs. 5 EStG)	35

	Seite
Fall 23	Ermittlung der ausländischen Einkünfte (§§ 34c, 34d EStG)
Fall 24	Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)
Fall 25	Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)
Fall 26	Beschränkte Steuerpflicht (§ 49 EStG)
Fall 27	Beschränkte Steuerpflicht – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG)
Fall 28	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)
Fall 29	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)
Fall 30	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)
Fall 31	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG)
Fall 32	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG)
Fall 33	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e) EStG)
Fall 34	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f) EStG)
Fall 35	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. g) EStG)
Fall 36	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)
Fall 37	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)
Fall 38	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG)
Fall 39	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)
Fall 40	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)
Fall 41	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Sonstige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 7 EStG)
Fall 42	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Sonstige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 8, 9 EStG)
Fall 43	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 1 Satz 2 EStG)
Fall 44	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 2 und 3 EStG)

Fall 45	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 4 EStG)	60
Fall 46	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen – Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	61
Fall 47	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	62

Kapitel 3: Körperschaftsteuergesetz	64
--	-----------

Fall 48	Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer (§ 26 KStG)	64
Fall 49	Freistellung ausländischer Einkünfte im Körperschaftsteuerrecht (§ 8 KStG, § 32b EStG)	66
Fall 50	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	67
Fall 51	Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer bei Verlusten (§ 26 KStG)	69
Fall 52	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	72
Fall 53	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	73
Fall 54	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	74
Fall 55	Grenzüberschreitende verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	76

Kapitel 4: Erbschaftsteuergesetz	78
---	-----------

Fall 56	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG)	78
Fall 57	Progressionsvorbehalt bei der Erbschaftsteuer (§ 19 Abs. 2 ErbStG)	80

Kapitel 5: OECD-Musterabkommen	83
---------------------------------------	-----------

Fall 58	Persönlicher Geltungsbereich (Art. 1, 4 OECD-MA)	83
Fall 59	Persönlicher Geltungsbereich und Personengesellschaften (Art. 1, 3, 4 OECD-MA)	84
Fall 60	Steuerlicher Geltungsbereich – Drittstaateneinkünfte – und Anrechnung von Steuern (Art. 2, 21 OECD-MA)	85
Fall 61	Doppelansässigkeit natürlicher Personen (Art. 4 Abs. 2 OECD-MA)	87
Fall 62	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	89
Fall 63	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	90
Fall 64	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	92

	Seite
Fall 65	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)
Fall 66	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)
Fall 67	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)
Fall 68	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)
Fall 69	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)
Fall 70	Montage-Betriebstätte (Art. 5 Abs. 3 OECD-MA)
Fall 71	Betriebstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)
Fall 72	Betriebstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)
Fall 73	Server als Betriebstätte (Art. 5 Abs. 1, 4 OECD-MA)
Fall 74	Vertreterbetriebstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)
Fall 75	Vertreterbetriebstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)
Fall 76	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)
Fall 77	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)
Fall 78	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)
Fall 79	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)
Fall 80	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)
Fall 81	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)
Fall 82	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)
Fall 83	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)
Fall 84	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)
Fall 85	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)
Fall 86	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)
Fall 87	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)
Fall 88	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)
Fall 89	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)
Fall 90	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)
Fall 91	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)
Fall 92	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)
Fall 93	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)
Fall 94	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 Abs. 1, 2 und 5 OECD-MA)
Fall 95	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen – Betriebsvermögen (Art. 13 OECD-MA)
Fall 96	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 Abs. 4 OECD-MA)
Fall 97	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA)
Fall 98	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA)
Fall 99	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)

	Seite
Fall 100 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	147
Fall 101 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	148
Fall 102 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	149
Fall 103 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	150
Fall 104 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	151
Fall 105 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	152
Fall 106 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	153
Fall 107 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	154
Fall 108 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	156
Fall 109 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	157
Fall 110 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	159
Fall 111 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	160
Fall 112 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	162
Fall 113 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	164
Fall 114 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Sozialleistungen (Art. 15 OECD-MA)	165
Fall 115 Arbeitnehmerverleih (Art. 15 OECD-MA)	167
Fall 116 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Grenzgänger (Art. 15a DBA-Schweiz)	168
Fall 117 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Grenzgänger (Art. 15a DBA-Schweiz)	170
Fall 118 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Werbungskosten (Art. 15 OECD-MA)	173
Fall 119 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA und § 50d Abs. 9 EStG)	175
Fall 120 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Berufskraftfahrer (Art. 15 OECD-MA)	176
Fall 121 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit an Bord von Seeschiffen im internationalen Verkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	177
Fall 122 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit im internationalen Luftverkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	179
Fall 123 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	180
Fall 124 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	181
Fall 125 Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	182
Fall 126 Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	184
Fall 127 Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	186
Fall 128 Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	188

	Seite
Fall 129 Ruhegehälter (Art. 18, 21 OECD-MA)	190
Fall 130 Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	191
Fall 131 Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	192
Fall 132 Studenten (Art. 20 OECD-MA)	193
Fall 133 Studenten (Art. 20 OECD-MA)	194
Fall 134 Gastdozenten	195
Fall 135 Vermögen (Art. 22 OECD-MA)	196
 Kapitel 6: Außensteuergesetz	 199
Fall 136 Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	199
Fall 137 Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	201
Fall 138 Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	203
Fall 139 Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	205
Fall 140 Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht (§ 2 AStG)	207
Fall 141 Vermögenszuwachsbesteuerung (§ 6 AStG)	210
Fall 142 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	212
Fall 143 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	214
Fall 144 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	215
Fall 145 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	216
Fall 146 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	217
Fall 147 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	218
Fall 148 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	220
Fall 149 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	222
 Kapitel 7: Komplexe Fälle	 224
Fall 150 Komplexer Fall 1	224
Fall 151 Komplexer Fall 2	231
 Anhang	 235
Stichwortverzeichnis	257