

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)	37
Fall 24	Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	38
Fall 25	Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	40
Fall 26	Beschränkte Steuerpflicht (§ 49 EStG)	42
Fall 27	Beschränkte Steuerpflicht – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	43
Fall 28	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	44
Fall 29	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	45
Fall 30	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	46
Fall 31	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG)	46
Fall 32	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG)	47
Fall 33	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e) EStG)	48
Fall 34	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f) EStG)	49
Fall 35	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. g) EStG)	50
Fall 36	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	51
Fall 37	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	52
Fall 38	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	53
Fall 39	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	54
Fall 40	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	55
Fall 41	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Sonstige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	56
Fall 42	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Sonstige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 8, 9 EStG)	57
Fall 43	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 1 Satz 2 EStG)	58
Fall 44	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 2 und 3 EStG)	59

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)	94
Fall 66	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	95
Fall 67	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	96
Fall 68	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	97
Fall 69	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	99
Fall 70	Montage-Betriebstätte (Art. 5 Abs. 3 OECD-MA)	100
Fall 71	Betriebstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)	102
Fall 72	Betriebstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)	103
Fall 73	Server als Betriebstätte (Art. 5 Abs. 1, 4 OECD-MA)	104
Fall 74	Vertreterbetriebstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	105
Fall 75	Vertreterbetriebstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	107
Fall 76	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	109
Fall 77	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	112
Fall 78	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	113
Fall 79	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	114
Fall 80	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	116
Fall 81	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	118
Fall 82	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	119
Fall 83	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	121
Fall 84	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	122
Fall 85	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	125
Fall 86	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	126
Fall 87	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	128
Fall 88	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	130
Fall 89	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	132
Fall 90	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	134
Fall 91	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	135
Fall 92	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	137
Fall 93	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	138
Fall 94	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 Abs. 1, 2 und 5 OECD-MA)	139
Fall 95	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen – Betriebsvermögen (Art. 13 OECD-MA)	141
Fall 96	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 Abs. 4 OECD-MA)	143
Fall 97	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA)	144
Fall 98	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA)	145
Fall 99	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	146

		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**