

INHALTSVERZEICHNIS

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

Kapitel 1: Abgabenordnung

	1	
Fall 1	Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO)	1
Fall 2	Mehrfacher Wohnsitz (§ 8 AO)	2
Fall 3	Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO) – Standby-Wohnung	4
Fall 4	Geschäftsleitung (§ 10 AO)	5

Kapitel 2: Einkommensteuergesetz

	7	
Fall 5	Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	7
Fall 6	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3 EStG)	8
Fall 7	Zusammenveranlagung (§ 1a Abs. 1 EStG)	10
Fall 8	Zusammenveranlagung (§ 1a Abs. 2, § 1 Abs. 3 EStG)	12
Fall 9	Wechselnde Steuerpflicht bei DBA (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG)	14
Fall 10	Negative ausländische Einkünfte (§ 2a EStG)	17
Fall 11	Progressionsvorbehalt bei negativen ausländischen Einkünften (§§ 32b, 2a EStG)	21
Fall 12	Progressionsvorbehalt bei negativen ausländischen Einkünften (§§ 32b, 2a EStG)	22
Fall 13	Anrechnung/Abzug bei einem DBA (§ 34c Abs. 6 EStG)	24
Fall 14	Auslandstätigkeitserlass (§ 34c Abs. 5 EStG)	26
Fall 15	Ermittlung der ausländischen Einkünfte (§§ 34c, 34d EStG)	29
Fall 16	Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	30
Fall 17	Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	32
Fall 18	Beschränkte Steuerpflicht (§ 49 EStG)	34
Fall 19	Beschränkte Steuerpflicht – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	35

Fall 20	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	36
Fall 21	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	37
Fall 22	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	38
Fall 23	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG)	39
Fall 24	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG)	40
Fall 25	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e) EStG)	41
Fall 26	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f) EStG)	42
Fall 27	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. g) EStG)	43
Fall 28	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	44
Fall 29	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	45
Fall 30	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	46
Fall 31	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	47
Fall 32	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	49
Fall 33	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Sonstige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	50
Fall 34	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Sonstige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 8, 9 EStG)	51
Fall 35	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 1 Satz 1 EStG)	52
Fall 36	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 2 und 3 EStG)	54
Fall 37	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 4 EStG)	55
Fall 38	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen – Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	56
Fall 39	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	57

Kapitel 3: Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuer, Umwandlungssteuerrecht	59
Fall 40 Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer (§ 26 KStG)	59
Fall 41 Freistellung ausländischer Einkünfte im Körperschaftsteuerrecht (§ 8 KStG, § 32b EStG)	61
Fall 42 Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	62
Fall 43 Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer bei Verlusten (§ 26 KStG)	65
Fall 44 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	68
Fall 45 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	69
Fall 46 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	70
Fall 47 Grenzüberschreitende verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	72
Fall 48 Grenzüberschreitende Verschmelzung (§§ 11 – 13 UmwStG)	73
Fall 49 Gewerbesteuer, Körperschaftsteuer und DBA	75
Kapitel 4: Erbschaftsteuergesetz	78
Fall 50 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG)	78
Fall 51 Progressionsvorbehalt bei der Erbschaftsteuer (§ 19 Abs. 2 ErbStG)	80
Kapitel 5: OECD-Musterabkommen	83
Fall 52 Persönlicher Geltungsbereich (Art. 1, 4 OECD-MA)	83
Fall 53 Persönlicher Geltungsbereich und Personengesellschaften (Art. 1, 3, 4 OECD-MA)	84
Fall 54 Steuerlicher Geltungsbereich – Drittstaateneinkünfte – und Anrechnung von Steuern (Art. 2, 21 OECD-MA)	86
Fall 55 Doppelansässigkeit natürlicher Personen (Art. 4 Abs. 2 OECD-MA)	88
Fall 56 Doppelansässigkeit einer anderen als eine natürliche Person (Art. 4 Abs. 3 OECD-MA)	90
Fall 57 Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	92
Fall 58 Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	93
Fall 59 Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	95
Fall 60 Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	97
Fall 61 Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	98
Fall 62 Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	99

		Seite
Fall 63	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	101
Fall 64	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	103
Fall 65	Montage-Betriebstätte (Art. 5 Abs. 3 OECD-MA)	104
Fall 66	Betriebstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)	106
Fall 67	Betriebstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)	107
Fall 68	Server als Betriebstätte (Art. 5 Abs. 1, 4 OECD-MA)	108
Fall 69	Vertreterbetriebstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	110
Fall 70	Vertreterbetriebstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	112
Fall 71	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	114
Fall 72	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	117
Fall 73	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	118
Fall 74	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	120
Fall 75	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	122
Fall 76	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	123
Fall 77	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	124
Fall 78	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	126
Fall 79	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA a. F.)	128
Fall 80	Nachträgliche Betriebsstätteneinkünfte (Art. 7 OECD-MA)	130
Fall 81	Dreieckssachverhalt bei Personengesellschaften	132
Fall 82	Betriebsstättengewinnaufteilung nach § 1 Abs. 5 AStG	135
Fall 83	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	140
Fall 84	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	143
Fall 85	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	144
Fall 86	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	146
Fall 87	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	148
Fall 88	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	149
Fall 89	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	151
Fall 90	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	152
Fall 91	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 Abs. 1, 2 und 5 OECD-MA)	153
Fall 92	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen – Betriebsvermögen (Art. 13 OECD-MA)	156
Fall 93	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 Abs. 4 OECD-MA)	157
Fall 94	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA a. F.)	158
Fall 95	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA a. F.)	160
Fall 96	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	161

		Seite
Fall 97	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – 183-Tage-Frist (Art. 15 Abs. 2 OECD-MA)	163
Fall 98	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	165
Fall 99	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	167
Fall 100	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	169
Fall 101	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Stock Options (Art. 15 OECD-MA)	170
Fall 102	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	172
Fall 103	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Remittance-Base-Prinzip (Art. 15 OECD-MA)	174
Fall 104	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	176
Fall 105	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Sozialleistungen (Art. 15 OECD-MA)	177
Fall 106	Arbeitnehmerverleih (Art. 15 OECD-MA)	179
Fall 107	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Grenzgänger (Art. 15a DBA-Schweiz)	180
Fall 108	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Grenzgänger (Art. 15a DBA-Schweiz)	182
Fall 109	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Werbungskosten (Art. 15 OECD-MA)	185
Fall 110	§ 50d Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 EStG	187
Fall 111	§ 50d Abs. 9 Satz 1 Nr. 2 EStG	188
Fall 112	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Berufskraftfahrer (Art. 15 OECD-MA)	190
Fall 113	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit an Bord von Seeschiffen im internationalen Verkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	192
Fall 114	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit im internationalen Luftverkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	193
Fall 115	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	195
Fall 116	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	196
Fall 117	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	198
Fall 118	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	200
Fall 119	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	202
Fall 120	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	204
Fall 121	Ruhegehälter (Art. 18, 21 OECD-MA)	205
Fall 122	Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	206
Fall 123	Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	208

		Seite
Fall 124	Studenten (Art. 20 OECD-MA)	209
Fall 125	Studenten (Art. 20 OECD-MA)	210
Fall 126	Gastdozenten	212

Kapitel 6:	Außensteuergesetz	214
-------------------	--------------------------	------------

Fall 127	Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	214
Fall 128	Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	216
Fall 129	Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	218
Fall 130	Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	221
Fall 131	Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht (§ 2 AStG)	223
Fall 132	Vermögenszuwachsbesteuerung (§ 6 AStG)	226
Fall 133	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	228
Fall 134	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	230
Fall 135	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	232
Fall 136	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	233
Fall 137	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	234
Fall 138	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	235
Fall 139	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	237
Fall 140	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	240

Kapitel 7:	Komplexe Fälle	242
-------------------	-----------------------	------------

Fall 141	Komplexer Fall 1	242
Fall 142	Komplexer Fall 2	249
Fall 143	Komplexer Fall 3	252

Anhang		257
Stichwortverzeichnis		281