

# Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i> .....		V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....		XIII
<i>Verzeichnis der häufig zitierten Literatur</i> .....		XVII
<i>Nützliche Links zum Internationalen und Europäischen Steuerrecht im Internet</i> .....		XVIII

## Teil 1

### Die internationale Dimension des Steuerrechts

#### A. Einführung und Anleitung zum Arbeiten

<b>mit diesem Buch</b> .....	1	1
I. Aufbau und Methodik des Klausurenkurses .....	1	1
II. Gutachtenstil .....	5	3
III. Besonderheiten bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....	8	5

#### B. Grundlagen des Internationalen Steuerrechts in Fallform .....

69 32

##### Grundlagenfall 1

<b>Unüberlegte Kapitalanlage</b> .....	69	32
--	----	----

*Schwerpunkte:* Ursachen der Doppelbesteuerung und Darstellung der Notwendigkeit von Regelungen im nationalen Steuerrecht zur Erfassung grenzüberschreitender Sachverhalte und genuine link (LB § 1 Rn 12–45)

##### Grundlagenfall 2

<b>Der schlecht beratene Mandant</b> .....	98	45
--	----	----

*Schwerpunkte:* Erläuterung des Territorialitätsprinzips im Internationalen Steuerrecht anhand der beschränkten Steuerpflicht in Deutschland durch eine Betriebsstätte (LB § 1 Rn 12–45, § 3 Rn 366–372)

##### Grundlagenfall 3

<b>Schwierige Entscheidung</b> .....	124	57
--------------------------------------	-----	----

*Schwerpunkte:* Erscheinungsformen der Doppelbesteuerung in Form der juristischen, wirtschaftlichen oder virtuellen Doppelbesteuerung (LB § 1 Rn 24–40)

Grundlagenfall 4

<b>Das doppelte Lottchen bei der Anrechnung</b> . . . . .	147	67
---	-----	----

*Schwerpunkte:* Vermeidung der Doppelbesteuerung durch Anrechnung ohne DBA und Abgrenzung zur Abzugsmethode (LB § 1 Rn 40–44)

Grundlagenfall 5

<b>Janusköpfigkeit</b> . . . . .	162	76
----------------------------------	-----	----

*Schwerpunkte:* System der Verstrickung und Entstrickung als Beispiel zur Begründung und zum Ausschluss/Beschränkung des Besteuerungsrechts (LB § 1 Rn 50–58)

Teil 2

**Die unbeschränkte Steuerpflicht  
im Ertragsteuerrecht**

<b>A. Persönliche Steuerpflicht</b> . . . . .	182	85
---	-----	----

I. Einkommensteuer. . . . .	182	85
-----------------------------	-----	----

Fall 1

<b>Der fleißige Belgier und sein deutscher Arbeitgeber</b> . . . . .	182	85
--	-----	----

*Schwerpunkte:* Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag, § 1 Abs. 3 EStG und Ergänzungstatbestand für EU-Familienangehörige, § 1a EStG (LB § 2 Rn 107–148)

Fall 2

<b>Die abgefundene Vorstandsvorsitzende</b> . . . . .	208	97
---	-----	----

*Schwerpunkte:* Aufgabe der unbeschränkten Steuerpflicht, Wohnung und gewöhnlicher Aufenthalt (§§ 8 und 9 AO), nachträgliche Einkünfte, § 24 Nr. 1 EStG, inländische Einkünfte, § 49 Abs. 1 Nr. 4 lit. d EStG (LB § 2 Rn 339–340; 361–385)

II. Körperschaftsteuer. . . . .	229	106
---------------------------------	-----	-----

Fall 3

<b>Die inländische Ltd.</b> . . . . .	229	106
---------------------------------------	-----	-----

*Schwerpunkte:* Unbeschränkte Steuerpflicht einer ausländischen Kapitalgesellschaft aufgrund inländischer Geschäftsleitung, Rechtstypenvergleich (LB § 2 Rn 153–176)

<b>B. Sachliche Steuerpflicht</b> .....	247	113
---	-----	-----

Fall 4

<b>Was kostet die Welt</b> .....	247	113
----------------------------------	-----	-----

*Schwerpunkte:* Welteinkommensprinzip, Negative ausländische Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten, § 2a EStG (LB § 2 Rn 183–184; 225–250)

Teil 3

## **Die beschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht**

Fall 5

<b>Der Investitionsstandort Deutschland</b> .....	266	123
---	-----	-----

*Schwerpunkte:* Inländische Einkünfte nach § 49 EStG, isolierende Betrachtungsweise (LB § 3 Rn 388–395)

Fall 6

<b>Liebe macht blind</b> .....	284	132
--------------------------------	-----	-----

*Schwerpunkte:* Erweitert beschränkte Steuerpflicht, § 2 AStG (LB § 3 Rn 343–355)

Teil 4

## **Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen**

<b>A. Einkünfteberichtigung bei verbundenen Unternehmen</b> .....	305	143
---	-----	-----

Fall 7

<b>Die Rechnung ohne den Wirt gemacht</b> .....	305	143
---	-----	-----

*Schwerpunkte:* § 1 AStG Fremdvergleichsgrundsatz, Verrechnungspreise, Abgrenzung zu anderen Korrektornormen (LB § 4 Rn 429–454)

Fall 8

<b>Funktionen sind wertvoll</b> .....	320	151
---------------------------------------	-----	-----

*Schwerpunkte:* Funktionsverlagerung, hypothetischer Fremdvergleich Transferpaket (LB § 4 Rn 427–492)

<b>B. Die sog. Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 ff. AStG) . . . . .</b>	<b>331</b>	<b>158</b>
Fall 9		
<b>Der ehrbare Kaufmann . . . . .</b>	<b>331</b>	<b>158</b>
<i>Schwerpunkte:</i> Grundlagen der Hinzurechnungsbesteuerung anhand des Handels in § 8 Abs. 1 Nr. 4 AStG (LB § 4 Rn 498–559)		
Fall 10		
<b>Lizenzverwertung auf Europäisch . . . . .</b>	<b>351</b>	<b>169</b>
<i>Schwerpunkte:</i> Hinzurechnungsbesteuerung und Motivtest gem. § 8 Abs. 2 AStG (LB § 4 Rn 498–548)		
Fall 11		
<b>Der vermeintlich schlaue Professor . . . . .</b>	<b>371</b>	<b>179</b>
<i>Schwerpunkte:</i> Hinzurechnungsbesteuerung, „switch over“, § 20 Abs. 2 AStG (LB § 4 Rn 498–548)		
Teil 5		
<b>Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen</b>		
<b>A. Anwendungsbereich eines Doppelbesteuerungs- abkommens . . . . .</b>	<b>392</b>	<b>191</b>
Fall 12		
<b>Durchsichtig wie Glas . . . . .</b>	<b>392</b>	<b>191</b>
<i>Schwerpunkte:</i> Anwendungsbereich eines DBA, Anwendbarkeit auf Personengesellschaften (LB § 5 Rn 595–610)		
<b>B. Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . .</b>	<b>411</b>	<b>202</b>
Fall 13		
<b>Globalisierung gelebt . . . . .</b>	<b>411</b>	<b>202</b>
<i>Schwerpunkte:</i> Outbound-Investitionen einer GmbH Betriebsstättenvorbehalt, Anwendung von Art. 23A OECD-MA (LB § 5 Rn 626–646, 712–716)		
Fall 14		
<b>Kunst ist Geschmacksache . . . . .</b>	<b>427</b>	<b>210</b>
<i>Schwerpunkte:</i> Art. 17 OECD-MA, beschränkte Steuerpflicht, § 49 Abs. 1 EStG (LB § 5 Rn 371, 701–702)		

Fall 15

**Der Dritte im Bunde** ..... 444 217

*Schwerpunkte:* Ansässigkeit und Dreiecksabverhalt, Art. 21 OECD-MA  
(LB § 5 Rn 595–605, 708–710)

Teil 6

## Europäisches Steuerrecht

Fall 16

**Der weitblickende Richter** ..... 460 225

*Schwerpunkte:* Vorlage zum EUGH, Grundfreiheiten  
(LB § 6 Rn 780–786, 802–805)

*Sachverzeichnis* ..... 231