

# INHALTSVERZEICHNIS

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

---

Abschnitt 1: Abgabenordnung	1
-----------------------------	---

Fall 1	Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO)	1
Fall 2	Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO)	2
Fall 3	Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt (§§ 8, 9 AO)	3
Fall 4	Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO)	5
Fall 5	Wohnsitz natürlicher Personen – Mehrfacher Wohnsitz (§ 8 AO)	6
Fall 6	Mehrfacher Wohnsitz (§ 8 AO)	7
Fall 7	Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	8
Fall 8	Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	10
Fall 9	Geschäftsleitung (§ 10 AO)	11

---

Abschnitt 2: Einkommensteuergesetz	13
------------------------------------	----

Fall 10	Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	13
Fall 11	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3 EStG)	14
Fall 12	Zusammenveranlagung (§ 1a EStG)	16
Fall 13	Zusammenveranlagung (§ 1a Abs. 2 EStG)	17
Fall 14	Wechselnde Steuerpflicht (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG)	19
Fall 15	Wechselnde Steuerpflicht bei DBA (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG)	21
Fall 16	Negative ausländische Einkünfte (§ 2a EStG)	23
Fall 17	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	27
Fall 18	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	28
Fall 19	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	29
Fall 20	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	31
Fall 21	Progressionsvorbehalt bei Doppelansässigkeit (Art. 4 OECD-MA, § 32b EStG)	33
Fall 22	Anrechnung/Abzug bei einem DBA (§ 34c Abs. 6 EStG)	34

## Inhalt

	Seite
Fall 23 Auslandstätigkeitserlass (§ 34c Abs. 5 EStG)	36
Fall 24 Ermittlung der ausländischen Einkünfte (§§ 34c, 34d EStG)	38
Fall 25 Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	39
Fall 26 Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	41
Fall 27 Beschränkte Steuerpflicht (§ 49 EStG)	43
Fall 28 Beschränkte Steuerpflicht – Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	44
Fall 29 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	44
Fall 30 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	45
Fall 31 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) 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. d) EStG)	48
Fall 34 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e) EStG)	49
Fall 35 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f) EStG)	49
Fall 36 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. g) EStG)	50
Fall 37 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	52
Fall 38 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	52
Fall 39 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	53
Fall 40 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	54
Fall 41 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	55
Fall 42 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Sonstige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	57
Fall 43 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Sonstige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 8, 9 EStG)	57
Fall 44 Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 1 Satz 2 EStG)	59

	Seite	
Fall 45	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 2 und 3 EStG)	59
Fall 46	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 4 EStG)	61
Fall 47	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen – Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	62
Fall 48	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	63
 <b>Abschnitt 3: Körperschaftsteuergesetz</b>		 <b>65</b>
Fall 49	Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer (§ 26 KStG)	65
Fall 50	Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer (§ 26 KStG)	67
Fall 51	Freistellung ausländischer Einkünfte im Körperschaftsteuerrecht (§ 8 KStG, § 32b EStG)	68
Fall 52	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	69
Fall 53	Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer bei Verlusten (§ 26 KStG)	71
Fall 54	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	74
Fall 55	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	75
Fall 56	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	76
Fall 57	Grenzüberschreitende verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 KStG)	77
 <b>Abschnitt 4: Erbschaftsteuergesetz</b>		 <b>79</b>
Fall 58	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG)	79
Fall 59	Progressionsvorbehalt bei der Erbschaftsteuer (§ 19 Abs. 2 ErbStG)	80
 <b>Abschnitt 5: OECD-Musterabkommen</b>		 <b>83</b>
Fall 60	Persönlicher Geltungsbereich (Art. 1 OECD-MA)	83
Fall 61	Persönlicher Geltungsbereich (Art. 1 OECD-MA)	84
Fall 62	Persönlicher Geltungsbereich und Personengesellschaften (Art. 1, 3, 4 OECD-MA)	85
Fall 63	Steuerlicher Geltungsbereich – Drittstaateneinkünfte – und Anrechnung von Steuern (Art. 2, 21 OECD-MA)	86

## Inhalt

		Seite
Fall 64	Doppelansässigkeit natürlicher Personen (Art. 4 Abs. 2 OECD-MA)	88
Fall 65	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	90
Fall 66	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	91
Fall 67	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	92
Fall 68	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	94
Fall 69	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	95
Fall 70	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	97
Fall 71	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	98
Fall 72	Betriebstätte (Art. 5 OECD-MA)	99
Fall 73	Montage-Betriebstätte (Art. 5 Abs. 3 OECD-MA)	101
Fall 74	Betriebstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)	102
Fall 75	Betriebstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)	103
Fall 76	Server als Betriebstätte (Art. 5 Abs. 1, 4 OECD-MA)	104
Fall 77	Vertreterbetriebstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	106
Fall 78	Vertreterbetriebstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	108
Fall 79	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	109
Fall 80	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	112
Fall 81	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	113
Fall 82	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	115
Fall 83	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	117
Fall 84	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	118
Fall 85	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	119
Fall 86	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	121
Fall 87	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	123
Fall 88	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	125
Fall 89	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	127
Fall 90	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	128
Fall 91	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	130
Fall 92	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	132
Fall 93	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	133
Fall 94	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	135
Fall 95	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	136
Fall 96	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	137
Fall 97	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 OECD-MA)	138
Fall 98	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen – Betriebsvermögen (Art. 13 OECD-MA)	140
Fall 99	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 OECD-MA)	142

	Seite
Fall 100 Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA)	143
Fall 101 Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA)	144
Fall 102 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	145
Fall 103 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	146
Fall 104 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	146
Fall 105 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	147
Fall 106 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	148
Fall 107 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	149
Fall 108 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	150
Fall 109 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	152
Fall 110 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	153
Fall 111 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	154
Fall 112 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	156
Fall 113 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	157
Fall 114 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	159
Fall 115 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	161
Fall 116 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	162
Fall 117 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Sozialleistungen (Art. 15 OECD-MA)	164
Fall 118 Arbeitnehmerverleih (Art. 15 OECD-MA)	165
Fall 119 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Grenzgänger (Art. 15a DBA-Schweiz)	166
Fall 120 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Grenzgänger (Art. 15a DBA-Schweiz)	168
Fall 121 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Werbungskosten (Art. 15 OECD-MA)	172
Fall 122 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA und § 50d Abs. 8, 9 EStG)	173
Fall 123 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA und § 50d Abs. 9 EStG)	175
Fall 124 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Berufskraftfahrer (Art. 15 OECD-MA)	176
Fall 125 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit an Bord von Seeschiffen im internationalen Verkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	178
Fall 126 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit im internationalen Luftverkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	179
Fall 127 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	180

## Inhalt

	Seite
Fall 128 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	181
Fall 129 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	182
Fall 130 Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	184
Fall 131 Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	185
Fall 132 Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	187
Fall 133 Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	189
Fall 134 Ruhegehälter (Art. 18, 21 OECD-MA)	191
Fall 135 Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	192
Fall 136 Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	193
Fall 137 Studenten (Art. 20 OECD-MA)	194
Fall 138 Studenten (Art. 20 OECD-MA)	195
Fall 139 Gastdozenten	196
Fall 140 Vermögen (Art. 22 OECD-MA)	197
<b>Abschnitt 6: Außensteuergesetz</b>	<b>199</b>
Fall 141 Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	199
Fall 142 Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	201
Fall 143 Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	203
Fall 144 Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	205
Fall 145 Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht (§ 2 AStG)	207
Fall 146 Vermögenszuwachsbesteuerung (§ 6 AStG)	210
Fall 147 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	212
Fall 148 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	214
Fall 149 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	215
Fall 150 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	216
Fall 151 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	217
Fall 152 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	218
Fall 153 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	220
Fall 154 Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	222
<b>Abschnitt 7: Komplexe Fälle</b>	<b>224</b>
Fall 155 Komplexer Fall 1	224
Fall 156 Komplexer Fall 2	231
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>237</b>