

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	IX
1. Einführung	1
2. Nationale Regelungen	2
2.1 Einführung.....	2
2.1.1 Persönliche Steuerpflicht.....	2
2.1.2 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht.....	2
2.1.3 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	2
2.1.4 Beschränkte Steuerpflicht	2
2.1.5 Wechsel innerhalb eines Jahres	2
2.1.6 Isolierende Betrachtungsweise	2
2.2 Fall 1: Deutscher Ingenieur	3
2.3 Fall 2: Ungarische Ingenieurin	3
2.4 Fall 3: Spanischer Arzt.....	3
2.5 Fall 4: Hotel in Annaberg.....	3
2.6 Fall 5: Bäckerei	4
2.7 Fall 6: Däne.....	4
2.8 Fall 7: Meindl.....	4
2.9 Fall 8: Unternehmensberaterin	4
2.10 Fall 9: Ehescheidung.....	5
2.11 Fall 10: Ehescheidung (Variante I)	5
2.12 Fall 11: Ehescheidung (Variante II).....	5
2.13 Fall 12: Pianistin.....	5
2.14 Fall 13: Erntehelfer	5
2.15 Fall 14: Wegzug Luxemburg.....	6
3. Lösungen: Nationale Regelungen	7
3.1 Lösung Fall 1: Deutscher Ingenieur	7
3.2 Lösung Fall 2: Ungarische Ingenieurin	7
3.3 Lösung Fall 3: Spanischer Arzt	7
3.4 Lösung Fall 4: Hotel in Annaberg.....	8
3.5 Lösung Fall 5: Bäckerei	8
3.6 Lösung Fall 6: Däne.....	9
3.7 Lösung Fall 7: Meindl.....	9
3.8 Lösung Fall 8: Unternehmensberaterin.....	9
3.9 Lösung Fall 9: Ehescheidung.....	10
3.10 Lösung Fall 10: Ehescheidung (Variante I).....	10
3.11 Lösung Fall 11: Ehescheidung (Variante II).....	11
3.12 Lösung Fall 12: Pianistin.....	11
3.13 Lösung Fall 13: Erntehelfer	11
3.14 Lösung Fall 14: Wegzug Luxemburg.....	12

4.	Verlustausgleichsbeschränkungen	13
4.1	Einführung	13
4.2	Fall 1: Ackerland in der Ukraine	14
4.3	Fall 2: Produktionsstätte in der Türkei	14
4.4	Fall 3: Hotelanlage in den USA	14
4.5	Fall 4: Hotelanlage in Frankreich	14
4.6	Fall 5: Verlustreiche Betriebsstätte	15
5.	Lösung: Verlustausgleichsbeschränkungen	16
5.1	Lösung Fall 1: Ackerland in der Ukraine	16
5.2	Lösung Fall 2: Produktionsstätte in der Türkei	16
5.3	Lösung Fall 3: Hotelanlage in den USA	16
5.4	Lösung Fall 4: Hotelanlage in Frankreich	17
5.5	Lösung Fall 5: Verlustreiche Betriebsstätte	17
5.5.1	EuGH „Lidl Belgium“	17
5.5.2	EuGH „Timac Agro“	17
5.5.3	BFH vom 22.02.2017, I R 2/15	18
5.5.4	EuGH „Bevola/Trock“	18
5.5.5	Finanzgericht Hessen	18
6.	Anrechnung ausländischer Steuern	19
6.1	Einführung	19
6.2	Fall 1: Kanadische Beteiligung	20
6.3	Fall 2: Ferienhaus in Spanien	20
6.4	Fall 3: Ferienhaus in Spanien (Variante)	20
6.5	Fall 4: Spekulationsgewinn	20
6.6	Fall 5: Montage	20
6.7	Fall 6: Hotelmanagerin	21
7.	Lösungen: Anrechnung ausländischer Steuern	22
7.1	Lösung Fall 1: Kanadische Beteiligung	22
7.2	Lösung Fall 2: Ferienhaus in Spanien	22
7.3	Lösung Fall 3: Ferienhaus in Spanien (Variante)	22
7.4	Lösung Fall 4: Spekulationsgewinn	23
7.5	Lösung Fall 5: Montage	23
7.6	Lösung Fall 6: Hotelmanagerin	23
8.	Grundlagen der Doppelbesteuerungsabkommen	24
8.1	Einführung	24
8.2	Überblick über das OECD-Musterabkommen	24
8.2.1	Person	24
8.2.2	Ansässigkeit	24
8.2.3	Verhinderung der Doppelbesteuerung	24
8.2.4	Diskriminierungsverbot/Verständigungsverfahren	25
8.2.5	Missbrauchsregelungen	25
9.	Unternehmensgewinne/Ausländische Betriebsstätten	26
9.1	Einführung	26

9.1.1	Allgemeines.....	26
9.1.2	Personengesellschaften.....	26
9.1.3	Behandlung von Unternehmensgewinnen (Art. 7 OECD-Musterabkommen)	27
9.2	Fall 1: Schreinerei Holzwurm.....	27
9.3	Fall 2: Holzwurm (Fortführung).....	27
9.4	Fall 3: Holzwurm (Variante).....	27
9.5	Fall 4: Autohaus.....	27
9.6	Fall 5: Beteiligung an einer LLC.....	28
9.7	Fall 6: Interior Design.....	28
9.8	Fall 7: Stille Beteiligung.....	28
9.9	Fall 8: Sonderbetriebseinnahmen.....	29
9.10	Fall 9: Sonderbetriebsausgaben.....	29
9.11	Fall 10: Sonderbetriebsausgaben (Variante)	29
9.12	Fall 11: Kaufhaus.....	29
9.13	Fall 12: Wegzug eines Mitunternehmers.....	30
9.14	Fall 13: Wegzug eines Mitunternehmers (Variante)	30
9.15	Fall 14: Sitzverlegung.....	30
9.16	Fall 15: Umwandlung.....	30
9.17	Fall 16: Umwandlung (Variante 1).....	30
9.18	Fall 17: Umwandlung (Variante 2).....	31
9.19	Fall 18: Betriebsaufspaltung.....	31
9.20	Fall 19: Spielhallen-OHG.....	31
10.	Lösungen: Unternehmensgewinne/ausländische Betriebsstätten	32
10.1	Lösung Fall 1: Schreinerei Holzwurm.....	32
10.2	Lösung Fall 2: Holzwurm (Fortführung).....	32
10.3	Lösung Fall 3: Holzwurm (Variante)	33
10.4	Lösung Fall 4: Autohaus.....	33
10.5	Lösung Fall 5: Beteiligung an einer LLC.....	33
10.6	Lösung Fall 6: Interior Design.....	34
10.7	Lösung Fall 7: Stille Beteiligung.....	34
10.8	Lösung Fall 8: Sonderbetriebseinnahmen.....	35
10.9	Lösung Fall 9: Sonderbetriebsausgaben.....	35
10.10	Lösung Fall 10: Sonderbetriebsausgaben (Variante)	36
10.11	Lösung Fall 11: Kaufhaus.....	36
10.12	Lösung Fall 12: Wegzug eines Mitunternehmers.....	36
10.13	Lösung Fall 13: Wegzug eines Mitunternehmers (Variante)	36
10.14	Lösung Fall 14: Sitzverlegung.....	37
10.15	Lösung Fall 15: Umwandlung.....	37
10.16	Lösung Fall 16: Umwandlung (Variante 1).....	37
10.17	Lösung Fall 17: Umwandlung (Variante 2).....	38
10.18	Lösung Fall 18: Betriebsaufspaltung.....	38
10.19	Lösung Fall 19: Spielhallen-OHG.....	38
11.	Besteuerung von Kapitalgesellschaften und Dividenden.....	39
11.1	Einführung.....	39
11.1.1	Allgemeines.....	39

11.1.2	Schachteldividenden	39
11.2	Fall 1: Exportfirma	39
11.3	Fall 2: Investoren-SPRL	40
11.4	Fall 3: Bau AG	40
11.5	Fall 4: Medizingeräte-AG	40
11.6	Fall 5: Medizingeräte-AG (Variante)	40
11.7	Fall 6: Dividende I	40
11.8	Fall 7: Dividende II	41
11.9	Fall 8: Dividende III	41
11.10	Fall 9: Dividende IV	41
11.11	Fall 10: Verschmelzung	41
11.12	Fall 11: Sitzverlegung (GmbH)	42
11.13	Fall 12: Sitzverlegung (SE)	42
12.	Lösungen: Besteuerung von Kapitalgesellschaften und Dividenden	43
12.1	Lösung Fall 1: Exportfirma	43
12.2	Lösung Fall 2: Investoren-SPRL	43
12.3	Lösung Fall 3: Bau AG	43
12.4	Lösung Fall 4: Medizingeräte-AG	44
12.5	Lösung Fall 5: Medizintechnik-AG (Variante)	44
12.6	Lösung Fall 6: Dividenden I	44
12.7	Lösung Fall 7: Dividende II	45
12.8	Lösung Fall 8: Dividende III	45
12.9	Lösung Fall 9: Dividende IV	46
12.10	Lösung Fall 10: Verschmelzung	46
12.11	Lösung Fall 11: Sitzverlegung (GmbH)	46
12.12	Lösung 12: Sitzverlegung (SE)	46
13.	Veräußerung von Beteiligungen	48
13.1	Einführung	48
13.2	Fall 1: Schweizer AG	48
13.3	Fall 2: Schweizer AG (Variante)	48
13.4	Fall 3: Detroit	49
13.5	Fall 4: Detroit (Variante)	49
13.6	Fall 5: Hausen B.V.	49
13.7	Fall 6: Brüssel	49
14.	Lösungen: Veräußerung von Beteiligungen	50
14.1	Lösung Fall 1: Schweizer AG I	50
14.2	Lösung Fall 2: Schweizer AG (Variante)	50
14.3	Lösung Fall 3: Detroit	50
14.4	Lösung Fall 4: Detroit (Variante)	51
14.5	Lösung Fall 5: Hausen B.V.	51
14.6	Lösung Fall 6: Brüssel	51
15.	Besteuerung von Arbeitnehmern	53
15.1	Einführung	53

15.2	Grundprinzip: Ansässigkeit	53
15.3	Ausnahme: Tätigkeitsprinzip	53
15.4	Rückausnahme: 183-Tage-Regelung	53
15.5	Arbeitgeber	54
15.6	Sonderregelungen für Grenzgänger	54
15.7	Fall 1: Thor	54
15.8	Fall 2: Monteur	54
15.9	Fall 3: Direktor	54
15.10	Fall 4: Anwältin	55
15.11	Fall 5: Arzt	55
15.12	Fall 6: Arzt (Variante)	55
15.13	Fall 7: Professor	55
15.14	Fall 8: Geschäftsführer	55
15.15	Fall 9: Rentner I	56
15.16	Fall 10: Rentner II	56
15.17	Fall 11: Rentner III	56
15.18	Fall 12: Abfindung	56
16.	Lösung: Besteuerung von Arbeitnehmern	57
16.1	Lösung Fall 1: Thor	57
16.2	Lösung Fall 2: Monteur	57
16.3	Lösung Fall 3: Direktor	58
16.4	Lösung Fall 4: Anwältin	58
16.5	Lösung Fall 5: Arzt	58
16.6	Lösung Fall 6: Arzt (Variante)	59
16.7	Lösung Fall 7: Professor	59
16.8	Lösung Fall 8: Geschäftsführer	59
16.9	Lösung Fall 9: Rentner I	59
16.10	Lösung Fall 10: Rentner II	60
16.11	Lösung Fall 11: Rentner III	60
16.12	Lösung Fall 12: Abfindung	60
17.	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	62
17.1	Einführung	62
17.2	Fall 1: Vermietung weltweit	62
17.3	Fall 2: Konstanz	63
17.4	Fall 3: Grundstück Spanien	63
17.5	Fall 4: Gewerbliche Vermietung	63
18.	Lösung: Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	64
18.1	Lösung Fall 1: Vermietung weltweit	64
18.2	Lösung Fall 2: Konstanz	65
18.3	Lösung Fall 3: Grundstück Spanien	66
18.4	Lösung Fall 4: Gewerbliche Vermietung	67
19.	Besonderes Außensteuerrecht	68
19.1	Einführung	68

19.1.1	International verflochtene Unternehmen (§ 1 AStG).....	68
19.1.2	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§§ 2-5 AStG).....	68
19.1.3	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7-14 AStG).....	68
19.2	Fall 1: Baumarktkette.....	69
19.3	Fall 2: Darlehensgewährung.....	69
19.4	Fall 3: Verdeckte Gewinnausschüttung.....	69
19.5	Fall 4: Holland-Konzern (nach BFH vom 11.10.2012, BFH/NV 2013, 324).....	70
19.6	Fall 5: Firmen-Logo I.....	70
19.7	Fall 6: Firmen-Logo II.....	70
19.8	Fall 7: Betriebsstätte (vgl. BFH vom 22.08.2011, I B 169/10, BFH/NV 2011, 2119).....	70
19.9	Fall 8: Wegzug in ein Niedrigsteuerland.....	71
19.10	Fall 9: Patent.....	71
19.11	Fall 10: Slowakei.....	71
19.12	Fall 11: Warenzeichen.....	71
19.13	Fall 12: Warenzeichen (Fortsetzung).....	72
20.	Lösung: Besonderes Außensteuerrecht.....	73
20.1	Lösung Fall 1: Baumarktkette.....	73
20.2	Lösung Fall 2: Darlehensgewährung.....	73
20.3	Lösung Fall 3: Verdeckte Gewinnausschüttung.....	74
20.4	Lösung Fall 4: Holland-Konzern.....	74
20.5	Lösung Fall 5: Firmen-Logo.....	75
20.6	Lösung Fall 6: Firmen-Logo II.....	75
20.7	Lösung Fall 7: Betriebsstätte.....	76
20.8	Lösung Fall 8: Wegzug in ein Niedrigsteuerland.....	76
20.9	Lösung Fall 9: Patent.....	77
20.10	Lösung Fall 10: Slowakei.....	77
20.11	Lösung Fall 11: Warenzeichen.....	77
20.12	Lösung Fall 12: Warenzeichen (Fortsetzung).....	78
21.	Übungsklausuren.....	79
	Stichwortregister.....	81