

Band 3

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Dennis Klein/Frank Neudert

Falltraining Abgabenordnung
und Finanzgerichtsordnung
2. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
 **erlag**

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 2. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XI
Bearbeiterübersicht	XIV
1. Allgemeines: Verwaltungsakt, Steuerschuldrecht, Zuständigkeit, Steuergeheimnis	1
1.1 Verwaltungsakt	1
Fall 1: Begriff des Verwaltungsaktes	1
Fall 2: Adressat	2
Fall 3: Bekanntgabefiktion	3
Fall 4: Bekanntgabe an den Rechtsnachfolger	4
Fall 5: Bekanntgabe an Vertreter bzw. Bevollmächtigte	4
1.2 Anfechtung (Einspruchsverfahren, Aussetzung der Vollziehung)	6
Fall 1: Grundfall Zulässigkeit Einspruch	6
Fall 2: Zulässigkeit Einspruch	10
Fall 3: Aussetzung der Vollziehung	13
Fall 4: Aussetzung der Vollziehung	14
1.3 Örtliche Zuständigkeit	17
Fall 1: Örtliche Zuständigkeit für die Einkommensteuer	17
Fall 2: Örtliche Zuständigkeit für Feststellungsbescheide	19
Fall 3: Zuständigkeitswechsel	21
Fall 4: Besonderheiten in Großstädten	22
Fall 5: Zuständigkeiten im Einspruchsverfahren	23
1.4 Steuergeheimnis	24
Fall 1: Der Grundtatbestand	24
Fall 2: Mitteilungspflichten nach §§ 31 ff. AO	26
1.5 Steuerschuldrecht	27
Fall 1: Steuerpflicht	27
Fall 2: Steuerschuldverhältnis	28
Fall 3: Steuerbegünstigte Zwecke	30
2. Allgemeine Fälle: Korrekturvorschriften Steuer-bescheide/Sonstige Verwaltungsakte/ Festsetzungsfrist	33
2.1 Offenbare Unrichtigkeit und sonstige Verwaltungsakte	33
Fall 1: Offenbare Unrichtigkeit	33
Fall 2: Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte	36
Fall 3: Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte	39
2.2 Vorbehalt der Nachprüfung und Vorläufige Steuerfestsetzung	41
Fall 1: Vorbehalt der Nachprüfung	41
Fall 2: Vorläufige Steuerfestsetzung	44
2.3 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO)	47
Fall: Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	47
2.4 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	49
Fall 1: Steuererhöhende Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	49

	Fall 2: Steuermindernde Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	52
2.5	Widerstreitende Steuerfestsetzung (§ 174 AO)	56
	Fall 1: Positiver Widerstreit zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 1 AO)	56
	Fall 2: Positiver Widerstreit zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 2 AO)	60
	Fall 3: Negativer anfänglicher Widerstreit (§ 174 Abs. 3 AO)	62
	Fall 4: Negativer nachträglicher Widerstreit (§ 174 Abs. 4 AO)	64
	Fall 5: Negativer nachträglicher Widerstreit mit Drittbeteiligung (§ 174 Abs. 5 AO)	66
2.6	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen (§ 175 AO)	68
	Fall 1: Grundlagenbescheid (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO)	68
	Fall 2: Rückwirkendes Ereignis (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO)	70
3.	Fälle zum Ermittlungsverfahren/Außenprüfung	73
3.1	Befugnisse des Finanzamtes	73
	Fall 1: Sammelauskunftersuchen	73
	Fall 2: Auskunftsverlangen gegenüber Dritten	76
3.2	Außenprüfung	79
	Fall 1: Befugnis zur Außenprüfung	79
	Fall 2: Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	81
	Fall 3: Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	83
	Fall 4: Rechtsbehelf gegen Prüfungsanordnung	85
4.	Fälle zum Festsetzungsverfahren	89
4.1	Festsetzungsfrist	89
	Fall 1: Festsetzungsfrist	89
	Fall 2: Festsetzungsfrist	92
4.2	Feststellungsverfahren	97
	Fall: Erklärungsfristen	97
4.3	Feststellungsverjährung	99
	Fall 1: Teilverjährung festzustellender Besteuerungsgrundlagen	99
	Fall 2: Späte Verlustfeststellung	102
4.4	Festsetzungs-/Feststellungsverjährung	104
	Fall 1: Verhältnis von Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	104
	Fall 2: Teilweiser Ablauf der Festsetzungsfrist	107
5.	Fälle zum Erhebungsverfahren	110
5.1	Fälligkeit	110
	Fall 1: Fälligkeit und Aufrechnung	110
	Fall 2: Fälligkeit und Verjährung	113
5.2	Verzinsung	115
	Fall: „(K)eine Chance gegen die Verzinsung?“	115
5.3	Zahlungsverjährung	118
	Fall: Zahlungsverjährung; Wo ist der Steuerschuldner?	118
5.4	Stundung	121
	Fall: Stundung; Die unbillige Steuererhebung	121
5.5	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	124
	Fall Erlöschen: Die strittige Tilgungsreihenfolge	124

6.	Vollstreckung	128
	Fall 1: Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	128
	Fall 2: Der Vollziehungsbeamte	129
	Fall 3: Vollstreckung in bewegliche Sachen	130
	Fall 4: Vollstreckung in Forderungen	134
	Fall 5: Vollstreckung wegen anderer als Geldforderungen	136
7.	Die Haftung im Steuerrecht	138
7.1	Haftungsverfahren und Haftungsbescheid	138
	Fall 1: Der Haftungsbescheid	138
7.2	Die Haftung nach § 69 AO	140
	Fall 2: Haftung der Vertreter und Verfügungsberechtigten	140
	Fall 3: Eingeschränkte Inanspruchnahme	142
7.3	Die Haftung nach §§ 128, 161 Abs. 2 HGB (analog)	145
	Fall 4: Haftung nach § 128 HGB	145
7.4	Die Haftung nach § 73 AO	146
	Fall 5: Umsatzsteuerliche Organschaft	146
	Fall 6: Körperschaftsteuerliche Organschaft	147
7.5	Die Haftung nach § 74 AO	148
	Fall 7: Eigentümerhaftung	148
	Fall 8: Haftung auch mit dem Surrogat	149
7.6	Die Haftung nach § 75 AO	150
	Fall 9: Haftung des Betriebsübernehmers	150
	Fall 10: Möglichkeiten der Haftungsbegrenzung	151
8.	Fälle zum Steuerstraft- und Ordnungswidrigkeitenverfahren	152
8.1	Steuerstraftverfahren	152
	Fall 1: Der sorgfältige Nachfolger	152
	Fall 2: Umsatzsteuerkarussell	161
8.2	Steuerordnungswidrigkeitenverfahren	166
	Fall 1: Die missverständliche Bescheinigung	166
	Fall 2: Unkenntnis schützt vor Strafe – nicht	169
8.3	Befugnisse der Steuerfahndung	173
	Fall 1: Der kurze Dienstweg	173
	Fall 2: Verdeckte Ermittlungen	179
9.	Fälle zur Finanzgerichtsordnung	183
9.1	Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens	183
	Fall 1: Böse Überraschung	183
	Fall 2: Böse Überraschung	188
9.2	Verfahrensbeteiligte im finanzgerichtlichen Verfahren	190
	Fall 1: Rückzieher der Geschäftspartner	190
	Fall 2: Leidige Beiladung	192
9.3	Klagearten in der FGO	193
	Fall 1: Anfechten oder verpflichten?	193
	Fall 2: Streitiger Sanierungsgewinn	196
9.4	Finanzgerichtliches Verfahren	199

	Fall 1: Viele Kläger – viele Klagen.....	199
	Fall 2: Untätigkeitsklage.....	201
9.5	Verfahrensbeendigung.....	202
	Fall 1: Klaglosstellung.....	202
	Fall 2: Fortgesetzter Streit um das Kindergeld	202
9.6	Rechtsmittel.....	206
	Fall 1: Revision	206
	Fall 2: Nichtzulassungsbeschwerde.....	208
10.	Übungsklausuren	211
	Stichwortverzeichnis.....	213

Band 2

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Bilanzsteuerrecht

5. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 5. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
A. Vorbemerkung	1
B. Klausurtechnik	3
1. Beginn der Klausur	3
Fall 1	3
2. Einzelaufgaben	6
C. Angabe von Fundstellen	8
D. Ausformulierung	9
E. Prüfungsschema	11
1. Ansatz dem Grunde nach	11
2. Ansatz der Höhe nach	11
F. Themen der Bilanzklausuren	16
1. Rückblick	16
2. Aufgabenstellungen	19
Fall 2	19
Fall 3	22
G. Prüfungssystematik	27
1. Buchführungspflicht	27
1.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	27
1.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	27
1.3 Bilanzierung nach § 238 HGB i.V.m. § 5 EStG	27
Fall 4	30
Fall 5	31
Fall 6	32
2. Prüfungssystematik nach HGB	33
2.1 Aufbau des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches	33
2.2 Die wesentlichen Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	34
2.3 Prüfungsreihenfolge nach Handelsrecht	36
H. Die prüfungsrelevanten Fragen/Fälle	37
1. Allgemeines	37
2. Der Vermögensgegenstand und das Wirtschaftsgut	37
Fall 7	40
Fall 8	40
Fall 9	40
Fall 10	43

3. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen	
(§ 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1 S. 1, 2 HGB)	43
3.1 Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen	43
Fall 11	46
3.2 Mietkauf	47
Fall 12	49
3.3 Leasing.....	50
Fall 13	53
Fall 14	53
Fall 15	54
Fall 16	55
3.4 Sachliche Zuordnung (Einzelkaufleute)	56
Fall 17	59
Fall 18	61
3.5 Ansatzvorschriften für Vermögensgegenstände (Wirtschaftsgüter).....	62
Fall 19	65
Fall 20	67
Fall 21	69
 I. Weitere ausgewählte Prüfungsfälle.....	 75
1. Immaterielle Wirtschaftsgüter	76
Fall 23	76
Fall 24	76
Fall 25	77
Fall 26	77
Fall 27	77
Fall 28	78
Fall 29	79
Fall 30	79
2. Sachanlagen.....	80
2.1 Grundstücke.....	80
Fall 31	80
Fall 32	81
Fall 33	81
Fall 34	81
Fall 35	82
Fall 36	82
Fall 37	82
Fall 38	83
Fall 39	84
Fall 40	84
Fall 41	86
Fall 42	86
Fall 43	86
Fall 44	87
Fall 45	87
Fall 46	88

2.2	Grundstücksteile	91
	Fall 47	91
	Fall 48	92
	Fall 49	92
	Fall 50	93
	Fall 51	93
	Fall 52	94
	Fall 53	94
	Fall 54	95
2.3	Geschäftsausstattung	96
	Fall 55	96
	Fall 56	97
	Fall 57	97
	Fall 58	98
	Fall 59	98
	Fall 60	98
	Fall 61	98
	Fall 62	99
	Fall 63	102
3.	Finanzanlagen	103
	Fall 64	103
	Fall 65	103
	Fall 66	104
	Fall 67	104
	Fall 68	105
	Fall 69	106
	Fall 70	106
	Fall 71	108
	Fall 72	110
4.	Umlaufvermögen	112
	Fall 73	112
	Fall 74	113
	Fall 75	114
	Fall 76	114
	Fall 77	115
	Fall 78	116
	Fall 79	117
	Fall 80	118
	Fall 81	118
	Fall 82	118
	Fall 83	119
	Fall 84	119
	Fall 85	121
	Fall 86	122
5.	Rückstellungen	123
	Fall 87	123
	Fall 88	124

Fall 89	124
Fall 90	127
Fall 91	128
Fall 92	128
Fall 93	129
Fall 94	129
Fall 95	129
6. Steuerliche Rücklagen	130
Fall 96	130
Fall 97	131
Fall 98	131
Fall 99	131
Fall 100	132
Fall 101	132
Fall 102	132
Fall 103	133
 J. Lösungen der prüfungsrelevanten Fälle	 134
Lösung Fall 1	134
Lösung Fall 2	134
Lösung Fall 3	134
Lösung Fall 4	134
Lösung Fall 5	134
Lösung Fall 6	134
Lösung Fall 7	135
Lösung Fall 8	135
Lösung Fall 9	137
Lösung Fall 10	138
Lösung Fall 11	139
Lösung Fall 12	140
Lösung Fall 13	141
Lösung Fall 14	142
Lösung Fall 15	147
Lösung Fall 16	149
Lösung Fall 17	153
Lösung Fall 18	154
Lösung Fall 19	157
Lösung Fall 20	157
Lösung Fall 21	158
Lösung Fall 22	161
Lösung Fall 23	162
Lösung Fall 24	169
Lösung Fall 25	170
Lösung Fall 26	171
Lösung Fall 27	172
Lösung Fall 28	177
Lösung Fall 29	178
Lösung Fall 30	181

Lösung Fall 31	182
Lösung Fall 32	183
Lösung Fall 33	185
Lösung Fall 34	187
Lösung Fall 35	187
Lösung Fall 36	188
Lösung Fall 37	191
Lösung Fall 38	192
Lösung Fall 39	195
Lösung Fall 40	195
Lösung Fall 41	200
Lösung Fall 42	202
Lösung Fall 43	205
Lösung Fall 44	207
Lösung Fall 45	208
Lösung Fall 46	210
Lösung Fall 47	213
Lösung Fall 48	217
Lösung Fall 49	220
Lösung Fall 50	220
Lösung Fall 51	221
Lösung Fall 52	223
Lösung Fall 53	224
Lösung Fall 54	230
Lösung Fall 55	233
Lösung Fall 56	235
Lösung Fall 57	237
Lösung Fall 58	239
Lösung Fall 59	239
Lösung Fall 60	241
Lösung Fall 61	243
Lösung Fall 62	244
Lösung Fall 63	248
Lösung Fall 64	249
Lösung Fall 65	250
Lösung Fall 66	251
Lösung Fall 67	253
Lösung Fall 68	254
Lösung Fall 69	256
Lösung Fall 70	258
Lösung Fall 71	260
Lösung Fall 72	264
Lösung Fall 73	265
Lösung Fall 74	269
Lösung Fall 75	270
Lösung Fall 76	271
Lösung Fall 77	272

Lösung Fall 78	278
Lösung Fall 79	279
Lösung Fall 80	283
Lösung Fall 81	284
Lösung Fall 82	284
Lösung Fall 83	286
Lösung Fall 84	287
Lösung Fall 85	290
Lösung Fall 86	293
Lösung Fall 87	294
Lösung Fall 88	298
Lösung Fall 89	302
Lösung Fall 90	308
Lösung Fall 91	311
Lösung Fall 92	312
Lösung Fall 93	314
Lösung Fall 94	316
Lösung Fall 95	317
Lösung Fall 96	319
Lösung Fall 97	320
Lösung Fall 98	322
Lösung Fall 99	324
Lösung Fall 100	325
Lösung Fall 101	325
Lösung Fall 102	326
Lösung Fall 103	329

K. Übungsklausuren	331
---------------------------------	------------

Stichwortverzeichnis	333
-----------------------------------	------------

Band 4

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Besteuerung
der Personengesellschaften
2. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
 **erlag**

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
I. Grundsätzliches	1
1. Vorbemerkung	1
2. Klausurtechnik	1
Fall 1	2
3. Themen der Bilanzklausuren Personengesellschaften	14
3.1 Allgemeines	14
3.2 § 6b EStG bei Personengesellschaften	15
Fall 2	15
3.3 Prüfungssystematik nach HGB	16
II. Zivil- und handelsrechtliche Grundlagen.	19
1. Personengesellschaften	19
2. Arten von Personengesellschaften bzw. -gemeinschaften.	19
2.1 Allgemeines	19
2.2 Abgrenzung zwischen Außen- und Innengesellschaften	20
2.3 GbRmbH	25
2.4 EWIV	25
2.5 Arten von Partnerschaften	25
2.6 Stille Gesellschaft	26
Fall 3	27
2.7 Abgrenzung partiarisches Darlehen – stille Gesellschaft	28
2.8 Abgeltungssteuer	28
III. Mitunternehmerschaft.	31
1. Allgemeines (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	31
2. Die Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	31
2.1 Gesellschaftsverhältnis	31
2.2 Mitunternehmerinitiative	31
2.3 Mitunternehmermerrisiko	32
2.4 Verdeckte Mitunternehmerschaft	32
Fall 4	32
3. Abgrenzung der gewerblichen Mitunternehmerschaft	34
3.1 Allgemeines	34
3.2 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur Land- und Forstwirtschaft	35
3.3 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur selbständigen Arbeit	35
Fall 5	35
3.4 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur Vermögensverwaltung	35
4. Die Sonderregelung des § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG („Abfärbe-“ oder „Infektionstheorie“)	36
5. Sonderregelung in § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG („Gewerblich geprägte Personengesellschaft“)	37
Fall 6	38

IV. Behandlung der Personengesellschaft und ihrer Gesellschafter	39
V. Die laufende Besteuerung von Mitunternehmerschaften	40
1. Betriebsvermögen einer Personengesellschaft	40
1.1 Handelsrechtliches Vermögen/Abgrenzung zum steuerlichen Vermögen	40
1.2 Steuerliches „Privatvermögen“	41
Fall 7	42
1.3 Sonderbetriebsvermögen	42
1.4 Buchführungspflicht und Gewinnermittlung für Sonderbetriebsvermögen	49
Fall 8	49
1.5 Bilanzierungskonkurrenz	49
Fall 9	52
2. Ergänzungsbilanzen.	53
Fall 10	54
Fall 11	54
3. Gewinnermittlung	55
3.1 Aufstellung einer Handelsbilanz.	55
Fall 12	55
Fall 13	57
3.2 Aufstellung einer Steuerbilanz	58
Fall 14	60
Fall 15	61
3.3 Verträge zwischen Personengesellschaft und Angehörigen des Gesellschafters	61
4. Kapitalkonten.	62
Fall 16	64
VI. Die gewerblichen Einkünfte eines Mitunternehmers	66
1. Umfänge der gewerblichen Einkünfte eines Mitunternehmers.	66
2. Die Regelung des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	66
3. Sondervergütungen	67
3.1 Vergütungen für Arbeitsleistungen	68
3.2 Buchungsmäßige Behandlung	69
Fall 17	70
4. Pensionszusagen an einen Gesellschafter	71
4.1 Rechtslage nach Handelsrecht.	71
Fall 18	72
5. Dienstleistungen	72
Fall 19	72
Fall 20	73
6. Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	75
7. Vergütungen für die Hingabe von Darlehen	76
7.1 Darlehen vom Gesellschafter an seine Gesellschaft.	76
7.2 Darlehen der Gesellschaft an den Gesellschafter	77
7.3 Rechtsfolgen bei fehlender betrieblicher Veranlassung.	78
7.4 Abzinsungsfragen	79
7.5 Forderungsverzicht durch Personengesellschafter	79
7.6 Bürgschaftszahlungen eines Mitunternehmers	80

Fall 21	80
8. Abgrenzungsfälle von § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	81
9. Sonderbetriebsausgaben	82
10. Zivilrechtliche Gewinnverteilung	82
10.1 Vertragliche Gewinnverteilung	83
10.2 Steuerliche Gewinnverteilung	84
Fall 22	84
Fall 23	86
Fall 24	87
11. Bilanzierung von Beteiligungen und Dividenden bei Personengesellschaften	89
11.1 Allgemeines	89
11.2 Veräußerung von Beteiligungen (§ 8b Abs. 2 KStG)	89
12. Gewerbesteuerliche Fragen	90
12.1 Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte, § 35 EStG, BMF-Schreiben vom 24.02.2009, BStBl I 2009, 440, Rz. 19 ff.	90
12.2 Verlustabzug bei Personengesellschaften (§ 10a GewStG)	90
VII. Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern.	92
1. Übersicht	92
1.1 Entgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern	92
1.2 Übertragung von Privatvermögen ins Gesamthandsvermögen	94
Fall 25	95
Fall 26	96
Fall 27	97
1.3 Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Betriebsvermögens (§ 6 Abs. 5 EStG)	99
1.4 Unentgeltliche Übertragungen nach § 6 Abs. 5 S. 3 EStG	101
1.5 Tatbestandsmerkmal Unentgeltlichkeit	102
1.6 Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten	103
1.7 Behaltefrist (§ 6 Abs. 5 Satz 4 EStG)	104
1.8 Kein Übergang stiller Reserven auf Kapitalgesellschaften	106
2. Doppelstöckige Personengesellschaft	108
3. Mitunternehmerschaften und Grunderwerbsteuer	108
Fall 28	109
Fall 29	109
VIII. Bilanzierung der Beteiligung an einer Personengesellschaft	111
1. Einzelunternehmer ist Mitunternehmer	111
1.1 Handelsbilanz	111
1.2 Steuerbilanz	111
2. Kapitalgesellschaft ist Mitunternehmer	112
Fall 30	112
Fall 31	113
Fall 32	113
IX. Gründung einer Personengesellschaft	114
1. Eröffnungsbilanz	114

1.1	Bilanzierung des Gesellschaftsvermögens	114
1.2	Korrektur der Gesellschafts-Eröffnungsbilanz durch Ergänzungsbilanzen	114
1.3	Bilanzierung des Sonderbetriebsvermögens	114
2.	Bargründung einer Personengesellschaft	115
2.1	Volleinzahlung der Hafeinlage (Pflichteinlage)	115
2.2	Ausstehende Pflichteinlage	115
3.	Sach- und Mischgründung	116
3.1	Handelsrechtliche Bewertungsgrundsätze	116
3.2	Einbringung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens	116
3.3	Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Betriebsvermögen eines Gesellschafters gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	117
4.	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft nach § 24 UmwStG (BStBl I 2011, 1314 ff.; Beck-Texte Erlass 130)	118
4.1	Allgemeines	118
4.2	Einbringender	120
4.3	Einbringung mit Zuzahlung	120
4.4	Freiberufliche Praxis	120
4.5	Gegenstand der Einbringung	120
4.6	Ansatz des eingebrachten Betriebsvermögens	121
4.7	Bewertungsgrundsätze	122
	Fall 33	124
	Fall 34	124
	Fall 35	125
	Fall 36	125
4.8	Vermeidung des Einbringungsgewinns durch negative Ergänzungsbilanz	128
4.9	Gesellschaftsrechte	130
	Fall 37	131
4.10	Einbringungszeitpunkt	132
4.11	Anwendung des § 6b EStG auf den Einbringungsgewinn	132
4.12	Steuerfreie Rücklagen	132
4.13	Pensionsrückstellungen	132
4.14	Verteilung des Aufstockungsbetrags bei Zwischenwertansatz	132
4.15	Verlustabzug	132
4.16	Einschränkungen der Steuerbegünstigungen bei Veräußerungsgewinnen	132
4.17	Einbringungsgewinn II für Veräußerung mit eingebrachter Anteile an Kapitalgesellschaften	133
	Fall 38	134
X.	Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft	135
XI.	Gesellschafterwechsel	138
1.	Allgemeines	138
2.	Kaufpreis = Buchwert Kapitalkonto	138
3.	Kaufpreis > Buchwert Kapitalkonto	138
4.	Kaufpreis < Buchwert Kapitalkonto	139
5.	Schenkung	140
6.	Auswirkungen des Gesellschafterwechsels auf die AfA	141

XII. Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer bestehenden Personengesellschaft. 144

1.	Allgemeines.	144
1.1	Begriff des Ausscheidens.	144
1.2	Zivilrechtliche (handelsrechtliche) Folgen.	144
1.3	Steuerliche Folgen für den ausscheidenden Gesellschafter.	144
1.4	Verbleibende Gesellschafter.	145
1.5	Buchmäßige Darstellung.	145
1.6	Forderungsausfall.	145
1.7	Wertlosigkeit des Gesellschafterdarlehens.	146
1.8	Nachträgliche Änderung des Veräußerungspreises.	146
1.9	Zeitpunkt des Ausscheidens.	146
1.10	Art und Weise der Abfindung.	146
2.	Ausscheiden zum Buchwert.	147
3.	Ausscheiden über Buchwert.	147
3.1	Gründe.	147
3.2	Ausscheidender Gesellschafter.	147
3.3	Verbleibende Gesellschafter.	148
3.4	Steuerliche Folgen aus Anschaffungskosten.	148
	Fall 39.	149
	Fall 40.	149
	Fall 41.	150
	Fall 42.	153
	Fall 43.	154
4.	Übertragung von Mitunternehmeranteilen.	155
4.1	Sonderbetriebsvermögen.	155
4.2	Unentgeltliche Übertragung von Mitunternehmeranteilen.	155
4.3	Tatbestände des § 6 Abs. 3 EStG – Überblick.	155
4.4	Unentgeltliche Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils.	157
	Fall 44.	157
4.5	Übertragung eines Bruchteils eines Mitunternehmeranteils.	161
4.6	Unentgeltliche Übertragung eines Bruchteils am Mitunternehmeranteil mit quotengleichem Sonderbetriebsvermögen.	162
	Fall 45.	163
	Fall 46.	164
	Fall 47.	164
4.7	Unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen.	166
5.	Veräußerung von Mitunternehmeranteilen.	168
5.1	Entgeltliche Übertragung.	168
5.2	Veräußerung eines Teils des Mitunternehmeranteils.	169
5.3	Teilentgeltliche Übertragung.	170
	Fall 48.	171
6.	Verschmelzung von Personengesellschaften.	174

XIII. Realteilung einer Mitunternehmerschaft. 175

1.	Realteilung nach Handelsrecht.	175
2.	Realteilung nach Steuerrecht (BMF vom 19.12.2018, Beck § 16/3).	175
2.1	Definition der Realteilung.	175

2.2	Steuerliche Grundsätze	177
	Fall 49	188
	Fall 50	188
	Fall 51	189
XIV.	§ 6b EStG bei Personengesellschaften	190
1.	Allgemeines	190
	Fall 52	193
2.	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 6b Abs. 10 EStG)	193
2.1	Inhalt	193
2.2	Begünstigte Übertragungsvorgänge – Überblick	193
2.3	Reinvestitionsfrist	194
2.4	Übertragung des Veräußerungsgewinns	194
	Fall 53	195
2.5	Übertragungsfähige Personen	195
2.6	Begünstigte Veräußerungsgewinne	196
2.7	Obergrenze des übertragbaren Veräußerungsgewinns	196
2.8	Übertragung auf neu angeschaffte Anteile an Kapitalgesellschaften	196
2.9	Übertragung auf Gebäude oder abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter	197
2.10	Rücklagenbildung und -auflösung	198
	Fall 54	199
XV.	Mitunternehmeranteile im Erbfall	200
1.	Grundsätze zur steuerlichen Behandlung von Erbfall und Erbauseinandersetzung mit Betriebsvermögen	200
2.	Rechtsfolgen bei Tod eines Gesellschafters	201
2.1	Fortsetzungsklausel (Tz. 69 BMF-Schreiben vom 14.03.2006, BStBl I 2006, 253)	201
2.2	Eintrittsklausel (Tz. 70 BMF-Schreiben)	203
2.3	Einfache Nachfolgeklausel (Tz. 71 BMF-Schreiben, a.a.O.)	204
2.4	Qualifizierte Nachfolgeklausel (Tz. 72 BMF-Schreiben)	205
XVI.	Besonderheiten bei Familiengesellschaften	207
1.	Begriff	207
2.	Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung	207
3.	Zivilrechtliche Voraussetzungen	207
4.	Schenkung der Beteiligung	208
5.	Steuerliche Wirksamkeitsvoraussetzungen	208
6.	Tatsächliche Durchführung des Gesellschaftsvertrages	208
7.	Prüfungsschema	208
8.	Angemessenheit der Gewinnverteilung	209
8.1	Höhe des angemessenen Gewinnanteils	209
	Fall 55	210
8.2	Veränderung der Gewinnverteilung	211

XVII. Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG	212
1. Allgemeines	212
1.1 Begriff	212
1.2 Geschäftsführung	212
1.3 Vertretung	212
1.4 Haftung	212
1.5 Mitunternehmerschaft bei einer GmbH & Co. KG	212
2. Betriebsvermögen	213
2.1 Steuerliches Betriebsvermögen	213
2.2 Sonderbetriebsvermögen	213
2.3 Gewinnausschüttungen	215
3. Gewinnermittlung	216
3.1 Geschäftsführergehälter	216
Fall 56	216
3.2 Pensionszusage	216
4. Gewinnverteilung	217
Fall 57	218
XVIII. Doppelstöckige Personengesellschaft	220
Fall 58	231
Fall 59	232
XIX. Lösungen zu den Fällen	233
Lösung Fall 1	233
Lösung Fall 2	240
Lösung Fall 3	241
Lösung Fall 4	244
Lösung Fall 5	246
Lösung Fall 6	249
Lösung Fall 7	250
Lösung Fall 8	251
Lösung Fall 9	252
Lösung Fall 10	253
Lösung Fall 11	254
Lösung Fall 12	255
Lösung Fall 13	257
Lösung Fall 14	258
Lösung Fall 15	259
Lösung Fall 16	259
Lösung Fall 17	261
Lösung Fall 18	262
Lösung Fall 19	265
Lösung Fall 20	267
Lösung Fall 21	271
Lösung Fall 22	271
Lösung Fall 23	272
Lösung Fall 24	274

Lösung Fall 25	275
Lösung Fall 26	276
Lösung Fall 27	276
Lösung Fall 28	277
Lösung Fall 29	279
Lösung Fall 30	281
Lösung Fall 31	282
Lösung Fall 32	283
Lösung Fall 33	285
Lösung Fall 34	289
Lösung Fall 35	290
Lösung Fall 36	293
Lösung Fall 37	298
Lösung Fall 38	298
Lösung Fall 39	299
Lösung Fall 40	302
Lösung Fall 41	303
Lösung Fall 42	310
Lösung Fall 43	313
Lösung Fall 44	318
Lösung Fall 45	318
Lösung Fall 46	319
Lösung Fall 47	320
Lösung Fall 48	322
Lösung Fall 49	325
Lösung Fall 50	326
Lösung Fall 51	327
Lösung Fall 52	329
Lösung Fall 53	331
Lösung Fall 54	331
Lösung Fall 55	333
Lösung Fall 56	334
Lösung Fall 57	334
Lösung Fall 58	335
Lösung Fall 59	337
 XX. Übungsklausuren	 339
 Stichwortverzeichnis	 341

Band 5

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Woldemar Wall/Heiko Schröder

Falltraining Körperschaftsteuer

3. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
 **erlag**

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort der 3. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XI
1. Persönliche Steuerpflicht	1
1.1 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht.	1
Fall 1: Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht.	1
Fall 2: Ausländische Körperschaften	2
Fall 3: Gründung einer Kapitalgesellschaft	3
Fall 4: Sitz und Geschäftsleitung	4
Fall 5: Geschäftsleitung	5
Fall 6: Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	6
1.2 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	9
1.2.1 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	9
Fall 1: Grundfall beschränkte steuerpflichtige Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG)	9
Fall 2: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, § 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG	10
Fall 3: Zinseinkünfte, § 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchstabe c EStG	11
Fall 4: Einkünfte aus Kapitalvermögen/Dividende, § 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG	13
Fall 5: Betriebsstätteneinkünfte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe a EStG	15
Fall 6: Lizenzrechte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe f und Nr. 6 EStG	18
1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 2 KStG)	20
Fall 1: Inländische Einkünfte mit Steuerabzug – § 2 Nr. 2 1. Halbsatz KStG	20
Fall 2: Wertpapierleihe – § 2 Nr. 2 2. Halbsatz KStG	21
2. Steuerbefreiungen	23
Fall 1: Rechtssubjekte	23
Fall 2: Partielle Steuerpflicht	24
Fall 3: Abgrenzung zwischen Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	25
Fall 4: Beginn einer Steuerbefreiung	28
Fall 5: Beendigung einer Steuerbefreiung	29
3. Einkommensermittlung	31
3.1 Grundfälle der Einkommensermittlung	31
Fall 1: § 2a Abs. 1 EStG	31
Fall 2: Spendenabzug	32
Fall 3: Spendenabzug – Alternative	33
Fall 4: Verein	35
Fall 5: GmbH	37
Fall 6: Wirtschaftsjahr I	42
Fall 7: Wirtschaftsjahr II	43
3.2 Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	44
Fall 1: Gesellschafter gewährt der Gesellschaft ein Darlehen	44
Fall 2: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen zu einem überhöhten Zins	45
Fall 3: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung ..	47
Fall 4: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung II. ...	49

	Fall 5: Gesellschaft erwirbt unbebautes Grundstück von Gesellschafter I.....	50
	Fall 6: Gesellschaft erwirbt verbilligt ein Grundstück vom Gesellschafter	52
	Fall 7: Pkw im Privatvermögen	53
	Fall 8: Pkw im Privatvermögen	54
	Fall 9: Pkw im Betriebsvermögen	55
	Fall 10: Pkw im Betriebsvermögen.....	56
	Fall 11: Pensionszusage	58
	Fall 12: Wertpapiere.....	62
3.3	Berücksichtigung von Schuldzinsen	63
	Fall 1: Grundfall/kein Konzern.....	63
	Fall 2: Konzernfall – § 4h Abs. 2 Buchstabe c EStG	65
	Fall 3: Zinsvortrag – § 4h Abs. 1 S. 5 EStG.....	69
	Fall 4: EBITDA-Vortrag – § 4h Abs. 1 S. 3 EStG	72
3.4	Beteiligung an anderen Körperschaften	73
	Fall 1: Streubesitzdividende	73
	Fall 2: Dividende und steuerliches Einlagekonto	75
	Fall 3: Materielle Korrespondenz	77
	Fall 4: Dividenden aus dem Ausland und Steueranrechnung gem. § 26 KStG.....	79
	Fall 5: Veräußerung & Gewinnermittlung	81
	Fall 6: Veräußerung/Teilwertabschreibung/Verdeckte Gewinnausschüttung.....	83
	Fall 7: Gewinnminderungen in Zusammenhang mit Anteilen im Sinne des § 8b Abs. 2 KStG....	85
	Fall 8: Personengesellschaften/DBA	87
	Fall 9: Finanzdienstleistungsunternehmen.....	90
	Fall 10: Wertpapierleihe.....	91
3.5	Verlustabzug bei Körperschaften.....	93
	Fall 1: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG a.F.	93
	Fall 2: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG.....	95
	Fall 3: Stille Reserven – mit positivem steuerlichen Eigenkapital.....	97
	Fall 4: Stille Reserven mit negativem steuerlichen Eigenkapital.....	99
	Fall 5: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG.....	101
	Fall 6: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG	102
	Fall 7: Gleichgerichtete Interessen/§ 8c Abs. 1 S. 2 KStG	102
	Fall 8: Veräußerungsketten/Erwerberkreis	103
	Fall 9: Schädlichen Beteiligungserwerb	103
	Fall 10: Grundfall Sanierungsklausel – Einlage	106
	Fall 11: Branchenwechsel	107
	Fall 12: Lohnsummenregelung	108
	Fall 13: Zusammenfassendes Beispiel.....	110
	Fall 14: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG.....	113
	Fall 15: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG.....	114
	Fall 16: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG.....	115
	Fall 17: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG.....	116
4.	Sonderfälle der Einkommensermittlung	119
4.1	Liquidation	119
	Fall: Liquidation einer Tochtergesellschaft.....	119
4.2	Organschaft	130
	Fall 1: Voraussetzungen einer Organschaft.....	130

	Fall 2: Organschaft & steuerfreie Einkünfte	134
	Fall 3: Organschaft und Ausgleichsposten	142
4.3	Ausländische Einkünfte	147
	Fall 1: Unternehmenseinkünfte, Art. 7 DBA	147
	Fall 2: Lizenzentnahmen aus dem Ausland, Art. 12 DBA	150
4.4	Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands	151
	Fall: Steuerentstrickung	151
5.	Eigenkapitalsachverhalte	154
	Fall 1: Grundfall	154
	Fall 2: Verwendungsreihenfolge	155
	Fall 3: Bindungswirkung der Steuerbescheinigung, § 27 Abs. 5 KStG	158
	Fall 4: Umwandlung von Rücklagen, § 28 Abs. 1 KStG	162
	Fall 5: Kapitalherabsetzung (§ 28 Abs. 2 KStG)	166
	Fall 6: Down-stream-merger (§ 29 KStG)	169
6.	Rechtsfolgen beim Gesellschafter	171
	Fall 1: Gesellschafter erhält eine offene Gewinnausschüttung	171
	Fall 2: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung	172
	Fall 3: Gesellschaft gewährt dem Gesellschafter ein Darlehen	175
	Fall 4: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung und zahlt diese zurück	177
	Fall 5: Gesellschaft veräußert Waren verbilligt an den Gesellschafter	178
	Fall 6: Gesellschafter vermietet Grundstück verbilligt an Gesellschaft	180
	Fall 7: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme	181
	Fall 8: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme und verzichtet auf die Auszahlung	184
	Fall 9: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem überhöhten Preis	186
	Fall 10: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem verbilligten Preis	188
	Fall 11: Verdeckte Gewinnausschüttung ohne Zufluss beim Gesellschafter	190
	Fall 12	192
7.	Komplexe Fälle	196
	Fall 1	196
	Fall 2	202
	Fall 3	212
	Fall 4: Neustädter-Galerie GmbH	221
	Fall 5: Schachfiguren Dresden GmbH	237
	Fall 6: Erwerb eigener Anteile	252
	Fall 7: Tanzhaus GmbH	259
8.	Übungsklausuren	277
	Stichwortregister	279

Band 7

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Maxim Hauch/Achim Neumann/Tobias Johr

Falltraining Lohnsteuer

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
I. Grundlagen Arbeitnehmer, Arbeitgeber und Arbeitslohn	1
1. Arbeitnehmer, Arbeitgeber	1
Fall 1	1
2. Arbeitslohn	1
Fall 2	1
3. Lohnsteuerabzug und -anmeldung	3
Fall 3	3
4. Steuerklassen und Wechsel	4
Fall 4	4
Fall 5	5
Fall 6	6
Fall 7	6
Fall 8	7
Fall 9	8
II. Steuerbarer Arbeitslohn	9
1. Geldwerter Vorteil/Sachbezug	9
Fall 10	9
2. Arbeitslohn von dritter Seite	9
Fall 11	9
3. Pkw Überlassung	10
3.1 Pauschalwerte Fahrten Wohnung – erste Tätigkeitsstätte	10
Fall 12	10
3.2 Pauschalwerte und Kostendeckelung	11
Fall 13	11
3.3 Fahrtenbuch	13
Fall 14	13
Fall 15	14
3.4 Zuzahlung des Arbeitnehmers	15
Fall 16	15
Fall 17	17
Fall 18	18
3.5 Lediglich gelegentliche Überlassung	20
Fall 19	20
Fall 20	20
3.6 Auslagenersatz und durchlaufende Gelder	21
Fall 21	21
3.7 Zeitweise Überlassung und unbefugte Nutzung	22
Fall 22	22
3.8 Park and ride	23
Fall 23	23

3.9	Fahrrergestellung	23
	Fall 24.....	23
3.10	Klausurfall: Pkw-Überlassung.....	26
	Fall 25.....	26
4.	E-Bike Leasing	30
	Fall 26.....	30
5.	Wohnungsgestellung.....	32
	Fall 27.....	32
	Fall 28.....	33
6.	Abfindung	33
	Fall 29.....	33
7.	Arbeitgeberdarlehen.....	34
	Fall 30.....	34
8.	Entschädigung nach dem ArbNERfG.....	35
	Fall 31.....	35
9.	Betriebsveranstaltung	36
	Fall 32.....	36
	Fall 33.....	37
10.	44 €-Freigrenze	40
	Fall 34.....	40
III.	Steuerpflicht und Steuerfreiheit.....	41
1.	Sozialabgaben	41
	Fall 35.....	41
2.	Reisekosten.....	41
	Fall 36.....	41
3.	Zuschläge § 3b EStG	43
	Fall 37.....	43
4.	Übungsleiterpauschale	44
	Fall 38.....	44
5.	Werkzeuggeld.....	46
	Fall 39.....	46
6.	Berufskleidung	47
	Fall 40.....	47
7.	Elektromobilität	48
	Fall 41.....	48
8.	Überlassung von Vermögensbeteiligungen	49
	Fall 42.....	49
IV.	Pauschalierung der Steuer	51
1.	§ 37b EStG	51
	Fall 43.....	51
2.	Pauschalierung VIP-Logen.....	52
	Fall 44.....	52
3.	§ 40 EStG.....	53
3.1	§ 40 Abs. 1 EStG	53
	Fall 45.....	53

3.2	Fahrtkostenzuschuss	56
	Fall 46.....	56
	Fall 47.....	58
3.3	Jobticket	59
	Fall 48.....	59
	Fall 49.....	60
	Fall 50.....	61
3.4	Erholungsbeihilfe	62
	Fall 51.....	62
	Fall 52.....	63
3.5	Internetpauschale	64
	Fall 53.....	64
	Fall 54.....	65
3.6	Mahlzeitengestellung	65
	Fall 55.....	65
	Fall 56.....	66
	Fall 57.....	67
	Fall 58.....	68
	Fall 59.....	69
	Fall 60.....	69
	Fall 61.....	70
	Fall 62.....	70
3.7	Datenverarbeitungsgeräte	70
	Fall 63.....	70
	Fall 64.....	71
	Fall 65.....	72
	Fall 66.....	73
3.8	Verpflegungsmehraufwand bei Auswärtstätigkeit	74
	Fall 67.....	74
	Fall 68.....	75
3.9	Betriebsveranstaltung	76
	Fall 69.....	76
	Fall 70.....	78
	Fall 71.....	79
	Fall 72.....	80
	Fall 73.....	81
3.10	Elektrofahrzeuge	81
	Fall 74.....	81
	Fall 75.....	82
3.11	Abwälzung der Pauschalsteuer	83
	Fall 76.....	83
4.	§ 40a Abs. 1 EStG Kurzfristig Beschäftigte	84
	Fall 77	84
	Fall 78	85
5.	§ 40a Abs. 2 EStG Geringfügig entlohnt Beschäftigte	85
	Fall 79	85
6.	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	87

Fall 80	87
V. Spezialfälle	88
1. Lohnsteuerhaftung.....	88
Fall 81	88
2. Lohnsteuerermäßigungsverfahren	90
Fall 82	90
Stichwortverzeichnis.....	93

Band 6

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Josef Schneider

Falltraining Umsatzsteuer

4. Auflage

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 4. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1. Steuerbarkeit, Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens	1
Fall 1: Unternehmereigenschaft und Rahmen des Unternehmens	1
Fall 2: Leistungsaustausch	4
Fall 3: Gesamtrechtsnachfolge	5
Fall 4: Unternehmerrahmen und Innenumsatz	6
Fall 5: Organschaft 1	7
Fall 6: Organschaft 2 und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	8
Fall 7: Grenzüberschreitende Organschaft 1	11
Fall 8: Grenzüberschreitende Organschaft 2	12
Fall 9: Grenzüberschreitende Organschaft 3	13
Fall 10: Grenzüberschreitende Organschaft 4	14
2. Einfuhr	15
Fall 11: Schuldner der EUSt und Vorsteuerabzug	15
Fall 12: Schuldner der EUSt/Ortsbestimmung nach § 3 Abs. 8 UStG/Vorsteuerabzug	16
3. Geschäftsveräußerung im Ganzen	16
Fall 13: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Zurückbehaltung Grundstück	16
Fall 14: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung an den Mieter	18
Fall 15: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Veräußerung eines Grundstücks ohne Übergang eines Mietvertrages	18
Fall 16: Partielle Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung	18
Fall 17: Partielle Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung/ Verzicht auf Steuerbefreiung/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	19
Fall 18: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Übertragung eines Betriebsgrundstücks	25
Fall 19: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Übertragung von Miteigentumsanteilen/ Grundstücksveräußerung eines gemischt genutzten Grundstücks/ Unternehmereigenschaft von Bruchteilsgemeinschaften	26
Fall 20: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Vorsteuerabzug	28
Fall 21: Veräußerung von Gesellschaftsanteilen	29
Fall 22: Übertragung eines Einzelunternehmens im Zusammenhang mit einer Gesellschaftsgründung	30
4. Vorweggenommene Erbfolge	32
4.1 Übertragung eines Grundstücks bzw. eines Miteigentumsanteils daran	32
Fall 23: Übertragung eines bisher steuerfrei vermieteten Grundstücks/ Unentgeltliche Wertabgabe	32
Fall 24: Übertragung eines bisher steuerpflichtig vermieteten Grundstücks/ Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	32
4.2 Übertragung eines Betriebsgrundstücks bzw. eines Miteigentumsanteils daran	33

Fall 25:	Übertragung eines Betriebsgrundstücks mit anschließender Rückpacht/ Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	33
Fall 26:	Übertragung eines Miteigentumsanteils eines zum Teil vermieteten Betriebsgrundstücks/Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unternehmereigenschaft einer Bruchteilsgemeinschaft/Vorsteuerabzug und Vorsteueraufteilung von Erhaltungsaufwendungen	34
4.3	Bestellung eines Nießbrauchsrechts	37
Fall 27:	Bestellung eines Nießbrauchsrechts an einem Grundstück/ Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Wertabgabe	37
Fall 28:	Übertragung eines Betriebsgrundstücks unter Vorbehalt eines Nießbrauchsrechts ..	38
4.4	Betriebsübertragung	39
Fall 29:	Betriebsübertragung/Geschäftsveräußerung im Ganzen	39
5.	Lieferungen und sonstige Leistungen	40
5.1	Verschaffung der Verfügungsmacht	40
Fall 30:	Verschaffung der Verfügungsmacht an gestohlenen Sachen	40
Fall 31:	Verschaffung der Verfügungsmacht durch Vereinbarung eines Besitzkonstituts/ Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG.	41
Fall 32:	Verschaffung der Verfügungsmacht durch Abtretung des Herausgabeanspruchs/ Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG.	41
Fall 33:	Verschaffung der Verfügungsmacht/Eigentumsvorbehalt	41
Fall 34:	Leasing 1	42
Fall 35:	Leasing 2	43
5.2	Sicherungsübereignung	43
Fall 36:	Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsnehmer/Differenzbesteuerung	43
Fall 37:	Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsgeber/Agenturgeschäft	46
Fall 38:	Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsgeber/Kommissionsgeschäft	46
5.3	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	48
Fall 39:	Scheinbestandteil	48
Fall 40:	Entschädigungsloser Übergang des Gebäudes/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	48
Fall 41:	Gebäudelieferung	49
Fall 42:	Ehegattengrundstück	49
5.4	Lieferungen	50
Fall 43:	Lieferungen/Ort und Zeitpunkt 1	50
Fall 44:	Lieferungen/Ort und Zeitpunkt 2	51
Fall 45:	Werklieferung/Ort und Zeitpunkt/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers ..	52
5.5	Kommissions- und Reihengeschäfte	53
Fall 46:	Reihengeschäft im Inland	53
Fall 47:	Verkaufskommission/Reihengeschäft/Lieferung ins Drittland	54
Fall 48:	Verkaufskommission/Inländisches Kommissionslager	57
Fall 49:	Verkaufskommission/Beteiligung von Privatpersonen/ Unrichtiger und unzulässiger Steuerausweis/Gutschrifterteilung	57
Fall 50:	Einkaufskommission/Reihengeschäft/Beteiligung von Privatpersonen	60

5.6	Gutscheinübertragung	63
Fall 51:	Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen	63
Fall 52:	Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen/ Ausfuhrlieferung im persönlichen Reisegepäck	64
Fall 53:	Mehrfache Übertragung eines Mehrzweck-Gutscheins	66
Fall 54:	Gutscheinübertragung an Arbeitnehmer	67
5.7	Sonstige Leistungen	68
Fall 55:	Echtes Factoring/Ortsbestimmung/Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 UStG	68
Fall 56:	Schriftstellerische Leistung/Vermittlungsleistung/Ortsbestimmung/Gutschrift/ Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/Kleinunternehmer	69
Fall 57:	Beratungsleistungen eines Rechtsanwalts/Ortsbestimmung	70
Fall 58:	Vermietung von Beförderungsmitteln/Kurzfristige bzw. langfristige Vermietung/ Ortsbestimmung	71
Fall 59:	Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsbestimmung	72
Fall 60:	Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen, ausgenommen Beförderungsmittel	73
Fall 61:	Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 7 UStG	73
Fall 62:	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen/ Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	74
Fall 63:	Vermittlung einer Pkw-Vermietung	74
Fall 64:	Einräumung von Eintrittsberechtigungen/Örtliche Zuständigkeit nach der UStZustV	74
Fall 65:	Elektronische Dienstleistungen	75
Fall 66:	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück/Grundstücksvermietung/ Verzicht auf Steuerbefreiung	75
Fall 67:	Grundstücksvermietung/Verzicht auf Steuerbefreiung/Vorsteuerabzug	76
Fall 68:	Grundstücksvermietung/Abstellplätze für Fahrzeuge/Unentgeltliche Wertabgabe/ Teilunternehmerische Grundstücksnutzung/Vorsteuerabzug	77
Fall 69:	Güterbeförderungsleistung eines EU-Unternehmers an Nichtunternehmer bzw. Unternehmer	79
Fall 70:	EU-Außengrenzen überschreitende Güterbeförderungsleistung an Nichtunternehmer/Steuerbefreiung	79
Fall 71:	Güterbeförderungsleistung im Drittlandsgebiet an Unternehmer/ Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	80
Fall 72:	Dienstleistungskommission/Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG/ Beherbergungsleistung	80
Fall 73:	Vermittlungsleistung an Unternehmer/Vermietung von Ferienhäusern/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG	81
Fall 74:	Vermittlungsleistung an Privatperson/Vermietung von Ferienhäusern/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG	82
Fall 75:	Vermittlungsleistung durch einen Drittlandsunternehmer für einen Unternehmer im Inland	82
Fall 76:	Vermittlungsleistung durch Reisebüros an den Reiseveranstalter/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG	83
Fall 77:	Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG/Ermittlung der Bemessungsgrundlage	83
Fall 78:	Reiseleistungen nach § 25 UStG nach nationalem Recht sowie nach EuGH- und BFH-Rechtsprechung (Geltendmachung des Anwendungsvorrangs des Unionsrechts)	85
Fall 79:	Telekommunikations-Dienstleistungskommission nach § 3 Abs. 11a UStG	87
Fall 80:	Restaurationsleistungen/Imbissstand/Steuersatz	89

Fall 81:	Restaurationsleistungen/Imbissstand/Steuersatz	90
Fall 82:	Restaurationsumsätze/Party-Service/Ortsbestimmung/Steuersatz für Getränke/ Vorsteuerabzug/Unrichtiger Steuerausweis	90
Fall 83:	Beherbergungsleistungen/Rechnung/Rechnungserteilungspflicht/Steuersatz	92
Fall 84:	Entschädigungen für die vorzeitige Räumung der Mieträume/Schadensersatz/ Grundstücksumsätze	95
Fall 85:	Beseitigung von Unfallschäden/Schadensersatz	95
Fall 86:	Schadensersatz/Verzugszinsen, Mahnkosten u.ä.	95
Fall 87:	Unechter Schadensersatz	96
6.	Unentgeltliche Wertabgabe	96
6.1	Zuwendungen von Gegenständen nach § 3 Abs. 1b UStG.....	96
Fall 88:	Unternehmensvermögen/Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG/ Ortsvorschrift nach § 3f UStG.	96
Fall 89:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG/Geschenke i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG/Vorsteuerabzugsverbot gem. § 15 Abs. 1a UStG.....	97
Fall 90:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG/Geschenke i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG/Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG/Vorsteuerkorrektur nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG	97
Fall 91:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG/Geschenke i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG/Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG/Vorsteuerkorrektur nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG	98
Fall 92:	Unternehmereigenschaft/Unternehmerrahmen/Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter und umgekehrt/Organschaft/Grundstücksumsätze/ Unentgeltliche Wertabgaben im Zusammenhang mit einem Grundstück/ Vorsteuerauschluss nach § 15 Abs. 1b UStG/Mindestbemessungsgrundlage/ Verzicht auf Steuerbefreiung	99
Fall 93:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG.....	105
Fall 94:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG.....	105
Fall 95:	Unentgeltliche Wertabgaben anlässlich einer Werbeaktion bzw. anlässlich eines Preisausschreibens	106
6.2	Zuwendungen von sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG.....	107
Fall 96:	Nichtunternehmerische Nutzung eines gemischt genutzten Pkw	107
Fall 97:	Nichtunternehmerische Nutzung eines unternehmerischen Pkw	108
Fall 98:	Nichtunternehmerische Nutzung eines unternehmerischen Elektro-Pkw/ Listenpreismethode.....	111
Fall 99:	Nichtunternehmerische Nutzung eines unternehmerischen Elektro-Pkw/ Fahrtenbuchmethode	113
Fall 100:	Elektro-Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer	116
Fall 101:	Fahrradüberlassung an Arbeitnehmer/Beginn der Nutzungsüberlassung vor dem 1.1.2019	120
Fall 102:	Fahrradüberlassung an Arbeitnehmer/Beginn der Nutzungsüberlassung nach dem 31.12.2018	121
Fall 103:	Pkw-Nutzung durch den Unternehmer und Unfallkosten	122
7.	Steuerbefreiungen	127
Fall 104:	Gewährung von Versicherungsschutz/Garantieleistungen/Gebrauchtwagenhandel ..	127
Fall 105:	Ausfuhrlieferung durch den Unternehmer	128

Fall 106:	Lieferung aus dem Freihafen	128
Fall 107:	Gebrochene Beförderungslieferung.	129
Fall 108:	Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Lohnveredelung/ Grenzüberschreitende Güterbeförderung.	129
Fall 109:	Ausländischer Abnehmer	130
Fall 110:	Ausschluss der Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 UStG/Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	130
Fall 111:	Ausfuhrlieferung im nichtkommerziellen Reiseverkehr 1	131
Fall 112:	Ausfuhrlieferung im nichtkommerziellen Reiseverkehr 2	132
Fall 113:	Abgrenzung der Be- oder Verarbeitung eines Gegenstandes nach § 6 Abs. 1 Satz 2 UStG von der Lohnveredelung nach § 7 UStG	132
Fall 114:	Lohnveredelung und Dienstleistungskommission.	134
8.	Bemessungsgrundlage für Leistungen/Änderung der Bemessungsgrundlage/ Unrichtiger bzw. unzulässiger Steuerausweis.	135
Fall 115:	Unrichtiger Steuerausweis	135
Fall 116:	Unrichtiger Steuerausweis/Einkaufskommission/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	136
Fall 117:	Mindestbemessungsgrundlage	136
Fall 118:	Mindestbemessungsgrundlage/Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer	137
Fall 119:	Mindestbemessungsgrundlage/Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer während einer vorübergehenden Auswärtstätigkeit.	137
Fall 120:	Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer während einer vorübergehenden Auswärtstätigkeit und Beteiligung des Arbeitnehmers an den Kosten	139
Fall 121:	Mindestbemessungsgrundlage/Rechnungserstellung	140
Fall 122:	Änderung der Bemessungsgrundlage/Vermittlungsleistung/ Rabattgewährung durch den Vermittler	140
Fall 123:	Änderung der Bemessungsgrundlage/Rabattgewährung durch einen Lieferer.	141
Fall 124:	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung/Factoring/ Änderung der Bemessungsgrundlage/Rechnungserteilungspflicht	143
Fall 125:	Entstehung der Steuer in den Fällen des unrichtigen Steuerausweises.	144
9.	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.	145
Fall 126:	Werkleistung eines ausländischen Unternehmers an einen Unternehmer für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	145
Fall 127:	Werkleistung eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	145
Fall 128:	Werkleistung eines Unternehmers im Drittlandsgebiet an einen Unternehmer im Inland/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	146
Fall 129:	Werkleistung eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers ...	146
Fall 130:	Werkleistung bzw. Werklieferung eines ausländischen Unternehmers/ Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/Bauleistungen/ Rechnungserteilungspflicht	147
Fall 131:	Leistungen eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Unternehmen/Kurzfristige Pkw-Vermietung/ Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	149

Fall 132:	Langfristige Pkw-Vermietung eines Unternehmers im Drittlandsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	150
Fall 133:	Gemeinnütziger Verein/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/ Ortsbestimmung/Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer/ Vorsteuerabzug	150
10.	Unternehmensvermögen/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/ Vorsteuer-Vergütungsverfahren	152
Fall 134:	Vorsteuerabzug der gesetzlich geschuldeten Umsatzsteuer	152
Fall 135:	Vorsteuerauschlussumsätze i.S.d. § 15 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG	152
Fall 136:	Mindestnutzung gem. § 15 Abs. 1 Satz 2 UStG/Vorsteuerberichtigung	153
Fall 137:	Berechnung des Vorsteuerberichtigungsbetrags	154
Fall 138:	Beginn und Ende des Vorsteuerberichtigungszeitraums (§ 45 UStDV)	155
Fall 139:	Verwendung eines Gebäudes/Leerstand eines Gebäudes/ Nutzungsänderungen/Vorsteuerberichtigung	156
Fall 140:	Teilunternehmerische Verwendung für nichtwirtschaftliche Tätigkeiten i.e.S./ Gemeinnütziger Verein/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung	159
Fall 141:	Änderung der Verhältnisse i.S.d. § 15a Abs. 3 Satz 3 UStG/Pkw-Entnahme	160
Fall 142:	Erhaltungsaufwendungen/Anschaffungskosten/Herstellungskosten/ Grundstücksaufwendungen/Anschaffungsnaher Herstellungsaufwand/ Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung	161
Fall 143:	Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Pkw-Schenkung/Gemischt genutzter Pkw ..	165
Fall 144:	Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG 1	167
Fall 145:	Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG 2	168
Fall 146:	Vorsteuer-Vergütungsverfahren	168
11.	Voranmeldungen/Vorauszahlungen	170
Fall 147:	Voranmeldungszeitraum	170
Fall 148:	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	171
Fall 149:	Fälligkeit von Vorauszahlungen/Säumniszuschlag	172
12.	Kleinunternehmer/Gesamtumsatz/Istbesteuerung	173
Fall 150:	Istbesteuerung nach § 20 UStG	173
Fall 151:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG	173
Fall 152:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG/ Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 3 UStG	174
Fall 153:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG/Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 3 UStG/Erweiterung der unternehmerischen Tätigkeit	177
13.	Allgemeine Durchschnittssätze	178
Fall 154:	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG 1	178
Fall 155:	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG 2	179
Fall 156:	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG 3	179
Fall 157:	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG 4	179
Fall 158:	Durchschnittssätze nach § 23a UStG	180
Fall 159:	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe nach § 24 UStG	181

Fall 160:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Besen- und Straußwirtschaften	181
Fall 161:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Verrichtung von Dienstleistungen	182
Fall 162:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Ausfuhrlieferung	182
Fall 163:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Rechnungsausstellung/ Ermäßigter Steuersatz gem. § 12 Abs. 2 UStG	183
14.	Differenzbesteuerung	183
Fall 164:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Rechnungsangaben	183
Fall 165:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Erwerb von neuen Fahrzeugen	184
Fall 166:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Lieferort/Steuerbefreiungen/ Optionsmöglichkeiten	184
Fall 167:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Tausch mit Baraufgabe	185
Fall 168:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Steuersatz/Bildung der Gesamtdifferenz ..	185
Fall 169:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Steuersatz/Bildung der Gesamtdifferenz/ Option zur Einzeldifferenz	186
Fall 170:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Gebrauchtwagenhandel	187
15.	Innergemeinschaftliche Umsatzgeschäfte	189
15.1	Innenumsatz und Verbringen	189
Fall 171:	Innenumsatz und Verbringen	189
Fall 172:	Innergemeinschaftliches Verbringen	190
Fall 173:	Verbringen für eine sonstige Leistung	190
Fall 174:	Innergemeinschaftliches Verbringen/Beginn der unternehmerischen Tätigkeit/ Vermietungsumsätze	191
Fall 175:	Innergemeinschaftliches Verbringen/Verschaffung der Verfügungsmacht	191
Fall 176:	Innergemeinschaftliches Verbringen/Verbringen in ein Konsignationslager	192
15.2	Innergemeinschaftliche Erwerbe	193
Fall 177:	Innergemeinschaftlicher Erwerb	193
Fall 178:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhr	194
Fall 179:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle	194
Fall 180:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle/ Verbrauchssteuerpflichtige Ware	195
Fall 181:	Versandhandelsregelung nach § 3c UStG	196
Fall 182:	Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	197
Fall 183:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhrumsatzsteuer	197
Fall 184:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Innergemeinschaftliche Lieferung/ Innergemeinschaftlicher Erwerb	199
Fall 185:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet	200
Fall 186:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Bemessungsgrundlage/ Arzneimittellieferungen ausländischer Apotheken an gesetzliche Krankenkassen ..	200
Fall 187:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Schwellenerwerber/ Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	201
15.3	Innergemeinschaftliche Fahrzeuglieferung	202
Fall 188:	Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet	202
Fall 189:	Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im Inland	203
Fall 190:	Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferungen 1	203
Fall 191:	Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferungen 2	204

Fall 192:	Innergemeinschaftlicher Erwerb eines neuen Fahrzeugs/ Fahrzeugeinzelbesteuerung nach § 1b UStG/Teilunternehmerische Pkw-Verwendung/Innergemeinschaftliche Fahrzeuglieferung.....	204
15.4	Innergemeinschaftliche Lieferungen	206
Fall 193:	Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer/an Schwellenerwerber/ an Kleinunternehmer/an pauschalierende Land- und Forstwirte/an juristische Person für nichtunternehmerischen Bereich.....	206
15.5	Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte/Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte/ Innergemeinschaftliche Kommissionsgeschäfte	207
Fall 194:	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft/Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft ..	207
Fall 195:	Innergemeinschaftliche Verkaufskommission/Reihengeschäft	213
15.6	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen sowie deren Vermittlung	216
Fall 196:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	216
Fall 197:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Unternehmer	217
Fall 198:	Vermittlung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Nichtunternehmer	217
Fall 199:	Vermittlung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Unternehmer	217
Fall 200:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungskommission	218
Fall 201:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungskommission/Auftraggeber ist eine Privatperson	218
15.7	Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen	220
Fall 202:	Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen.....	220
Stichwortverzeichnis.....		223

Band 8

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Uwe Grobshäuser/Julia Metzing

Falltraining
Internationales Steuerrecht

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

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.	Verlustrausgleichsbeschränkungen	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: Verlustrausgleichsbeschränkungen	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

Band 1

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Fabian Bernhagen/Maximilian Braun/Markus Nöthen

Falltraining Einkommensteuerrecht

3. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
 **erlag**

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 3. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Bearbeiterübersicht	XV
1. Persönliche Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif	1
Fall 1:	1
Fall 2:	3
Fall 3:	4
Fall 4:	5
Fall 5:	6
Fall 6:	7
Fall 7:	8
Fall 8:	9
2. Kinder	10
Fall 9:	10
Fall 10:	13
Fall 11:	14
Fall 12:	15
3. Nicht abzugsfähige Ausgaben	17
Fall 13:	17
Fall 14:	18
Fall 15:	20
4. Gewinnermittlung	21
Fall 16:	21
Fall 17:	23
Fall 18:	26
Fall 19:	29
5. Besondere Sachverhalte bei Gewinneinkunftsarten	30
Fall 20:	30
Fall 21:	32
Fall 22:	33
Fall 23:	37
Fall 24:	41
Fall 25:	42
Fall 26:	45
Fall 27:	48
Fall 28:	53
Fall 29:	55
Fall 30:	58
Fall 31:	59
6. Absetzung für Abnutzung, geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten	60
Fall 32:	60
Fall 33:	62
7. Steuerstundungsgestaltungsmöglichkeiten	63

	Fall 34:	63
	Fall 35:	65
	Fall 36:	67
	Fall 37:	69
8.	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	70
	Fall 38:	70
	Fall 39:	73
	Fall 40:	76
	Fall 41:	78
	Fall 42:	81
9.	Arbeitnehmerbesteuerung	83
	Fall 43:	83
	Fall 44:	83
	Fall 45:	86
	Fall 46:	87
	Fall 47:	89
	Fall 48:	91
	Fall 49:	93
10.	Firmenwagenbesteuerung	94
	Fall 50:	94
	Fall 51:	96
	Fall 52:	98
	Fall 53:	99
	Fall 54:	101
11.	Kapitaleinkünfte	102
	Fall 55:	102
	Fall 56:	104
	Fall 57:	106
	Fall 58:	107
	Fall 59:	108
	Fall 60:	111
	Fall 61:	111
	Fall 62:	113
12.	Vermietung und Verpachtung	115
	Fall 63:	115
	Fall 64:	116
	Fall 65:	117
	Fall 66:	118
	Fall 67:	119
	Fall 68:	122
	Fall 69:	123
	Fall 70:	124
	Fall 71:	126
	Fall 72:	127
	Fall 73:	129
	Fall 74:	129
	Fall 75:	130

	Fall 76:	131
	Fall 77:	132
	Fall 78:	133
	Fall 79:	134
	Fall 80:	136
	Fall 81:	137
	Fall 82:	139
	Fall 83:	141
	Fall 84:	141
	Fall 85:	142
13.	Alterseinkünfte	143
	Fall 86:	143
	Fall 87:	145
	Fall 88:	148
	Fall 89:	150
14.	Private Veräußerungsgeschäfte	151
	Fall 90:	151
	Fall 91:	152
	Fall 92:	153
15.	Verlustabzug	154
	Fall 93:	154
	Fall 94:	155
	Fall 95:	156
16.	Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	158
	Fall 96:	158
	Fall 97:	159
	Fall 98:	160
17.	Steuerermäßigungen	162
	Fall 99:	162
	Fall 100:	163
	Fall 101:	164
	Fall 102:	165
18.	Steuerfälle mit internationalem Bezug	166
	Fall 103:	166
	Fall 104:	167
	Fall 105:	169
	Fall 106:	171
	Fall 107:	172
	Fall 108:	173
	Fall 109:	174
	Fall 110:	176
	Fall 111:	177
	Fall 112:	179
	Fall 113:	179
	Fall 114:	180
	Fall 115:	181
	Fall 116:	182

Fall 117:	183
Fall 118:	184
Fall 119:	186
Fall 120:	187
Fall 121:	188
Fall 122:	189

Stichwortverzeichnis.....	193
----------------------------------	------------