

Band 3

# Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Dennis Klein/Frank Neudert

Falltraining Abgabenordnung  
und Finanzgerichtsordnung  
2. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

**HDS**  
Verlag

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 2. Auflage .....</b>	<b>VI</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XI</b>
<b>Bearbeiterübersicht .....</b>	<b>XIV</b>
<b>1. Allgemeines: Verwaltungsakt, Steuerschuldrecht, Zuständigkeit, Steuergeheimnis .....</b>	<b>1</b>
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
<b>2. Allgemeine Fälle: Korrekturvorschriften Steuer-bescheide/Sonstige Verwaltungsakte / Festsetzungsfrist .....</b>	<b>33</b>
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

2.5	Fall 2: Steuermindernde Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	52
	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.	<b>Fälle zum Ermittlungsverfahren/Außenprüfung</b> .....	73
3.1	Befugnisse des Finanzamtes .....	73
	Fall 1: Sammelauskunftsersuchen .....	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.	<b>Fälle zum Festsetzungsverfahren</b> .....	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.	<b>Fälle zum Erhebungsverfahren</b> .....	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

<b>6.</b>	<b>Vollstreckung .....</b>	<b>128</b>
	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
<b>7.</b>	<b>Die Haftung im Steuerrecht .....</b>	<b>138</b>
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
<b>8.</b>	<b>Fälle zum Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitenverfahren .....</b>	<b>152</b>
8.1	Steuerstrafverfahren.....	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
<b>9.</b>	<b>Fälle zur Finanzgerichtsordnung .....</b>	<b>183</b>
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
<b>10. Übungsklausuren .....</b>	<b>211</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>213</b>

# Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Bilanzsteuerrecht

5. Auflage

Mit zwei kostenlosen  
Übungsklausuren

**HDS**  
Verlag

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 5. Auflage .....</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XV</b>
<b>A. Vorbemerkung .....</b>	<b>1</b>
<b>B. Klausurtechnik .....</b>	<b>3</b>
1. Beginn der Klausur .....	3
Fall 1 .....	3
2. Einzelaufgaben .....	6
<b>C. Angabe von Fundstellen .....</b>	<b>8</b>
<b>D. Ausformulierung .....</b>	<b>9</b>
<b>E. Prüfungsschema .....</b>	<b>11</b>
1. Ansatz dem Grunde nach .....	11
2. Ansatz der Höhe nach .....	11
<b>F. Themen der Bilanzklausuren .....</b>	<b>16</b>
1. Rückblick .....	16
2. Aufgabenstellungen .....	19
Fall 2 .....	19
Fall 3 .....	22
<b>G. Prüfungssystematik .....</b>	<b>27</b>
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
<b>H. Die prüfungsrelevanten Fragen/Fälle .....</b>	<b>37</b>
1. Allgemeines .....	37
2. Der Vermögensgegenstand und das Wirtschaftsgut .....	37
Fall 7 .....	40
Fall 8 .....	40
Fall 9 .....	40
Fall 10 .....	43

<b>3. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen</b>	
(§ 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
<b>I. Weitere ausgewählte Prüfungsfälle.</b> .....	75
<b>1. Immaterielle Wirtschaftsgüter</b> .....	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
<b>2. Sachanlagen</b> .....	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
<b>3.</b>	<b>Finanzanlagen .....</b>	<b>103</b>
	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
<b>4.</b>	<b>Umlaufvermögen .....</b>	<b>112</b>
	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
<b>5.</b>	<b>Rückstellungen .....</b>	<b>123</b>
	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
<b>6. Steuerliche Rücklagen .....</b>	<b>130</b>
Fall 96 .....	130
Fall 97 .....	131
Fall 98 .....	131
Fall 99 .....	131
Fall 100 .....	132
Fall 101 .....	132
Fall 102 .....	132
Fall 103 .....	133
<b>J. Lösungen der prüfungsrelevanten Fälle .....</b>	<b>134</b>
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
<b>K. Übungsklausuren .....</b>	<b>331</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>333</b>

Band 4

# Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fräznick

Falltraining Besteuerung  
der Personengesellschaften  
2. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS  
Verlag

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 2. Auflage .....</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XVII</b>

<b>I. Grundsätzliches .....</b>	<b>1</b>
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
<b>II. Civil- und handelsrechtliche Grundlagen.....</b>	<b>19</b>
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
<b>III. Mitunternehmerschaft.....</b>	<b>31</b>
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 Mitunternehmerrisiko .....	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 („Abfärbé-“ oder „Infektionstheorie“).....	36
5. Sonderregelung in § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG („Gewerblich geprägte Personengesellschaft“) .....	37
Fall 6 .....	38

<b>IV. Behandlung der Personengesellschaft und ihrer Gesellschafter .....</b>	<b>39</b>
<b>V. Die laufende Besteuerung von Mitunternehmerschaften .....</b>	<b>40</b>
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
<b>VI. Die gewerblichen Einkünfte eines Mitunternehmers .....</b>	<b>66</b>
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
<b>VII. Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern.....</b>	<b>92</b>
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
<b>VIII. Bilanzierung der Beteiligung an einer Personengesellschaft .....</b>	<b>111</b>
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
<b>IX. Gründung einer Personengesellschaft.....</b>	<b>114</b>
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 Hafteinlage (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
<b>X. Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft .....</b>	<b>135</b>
<b>XI. Gesellschafterwechsel .....</b>	<b>138</b>
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

<b>XII. Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer bestehenden Personengesellschaft . . . . .</b>	<b>144</b>
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
<b>XIII. Realteilung einer Mitunternehmerschaft . . . . .</b>	<b>175</b>
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
<b>XIV. § 6b EStG bei Personengesellschaften .....</b>	<b>190</b>
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
<b>XV. Mitunternehmeranteile im Erbfall .....</b>	<b>200</b>
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
<b>XVI. Besonderheiten bei Familiengesellschaften .....</b>	<b>207</b>
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

<b>XVII. Besonderheiten bei der GmbH &amp; Co. KG .....</b>	<b>212</b>
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
<b>XVIII. Doppelstöckige Personengesellschaft .....</b>	<b>220</b>
Fall 58 .....	231
Fall 59 .....	232
<b>XIX. Lösungen zu den Fällen .....</b>	<b>233</b>
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
<b>XX. Übungsklausuren.....</b>	<b>339</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>341</b>

Band 5

# Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Woldemar Wall/Heiko Schröder

Falltraining Körperschaftsteuer

3. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS  
Verlag

# Inhaltsverzeichnis

Die Autoren .....	V
Vorwort der 3. Auflage .....	VI
Abkürzungsverzeichnis .....	XI
<b>1. Persönliche Steuerpflicht .....</b>	<b>1</b>
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
<b>2. Steuerbefreiungen .....</b>	<b>23</b>
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
<b>3. Einkommensermittlung .....</b>	<b>31</b>
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
<b>3.3 Berücksichtigung von Schuldzinsen .....</b>	<b>63</b>
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
<b>3.4 Beteiligung an anderen Körperschaften .....</b>	<b>73</b>
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
<b>3.5 Verlustabzug bei Körperschaften.....</b>	<b>93</b>
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
<b>4. Sonderfälle der Einkommensermittlung .....</b>	<b>119</b>
<b>4.1 Liquidation .....</b>	<b>119</b>
Fall: Liquidation einer Tochtergesellschaft .....	119
<b>4.2 Organschaft .....</b>	<b>130</b>
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: Lizenzennahmen aus dem Ausland, Art. 12 DBA .....	150
4.4 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands .....	151
Fall: Steuerentstrickung .....	151
<b>5. Eigenkapitalsachverhalte .....</b>	<b>154</b>
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
<b>6. Rechtsfolgen beim Gesellschafter .....</b>	<b>171</b>
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 Zufloss beim Gesellschafter .....	190
Fall 12 .....	192
<b>7. Komplexe Fälle .....</b>	<b>196</b>
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
<b>8. Übungsklausuren .....</b>	<b>277</b>
<b>Stichwortregister .....</b>	<b>279</b>

Band 7

# Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Maxim Hauch/Achim Neumann/Tobias Johr

Falltraining Lohnsteuer

HDS  
Verlag

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort .....</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XIII</b>
<b>I. Grundlagen Arbeitnehmer, Arbeitgeber und Arbeitslohn .....</b>	<b>1</b>
<b>1. Arbeitnehmer, Arbeitgeber .....</b>	<b>1</b>
Fall 1 .....	1
<b>2. Arbeitslohn .....</b>	<b>1</b>
Fall 2 .....	1
<b>3. Lohnsteuerabzug und -anmeldung .....</b>	<b>3</b>
Fall 3 .....	3
<b>4. Steuerklassen und Wechsel .....</b>	<b>4</b>
Fall 4 .....	4
Fall 5 .....	5
Fall 6 .....	6
Fall 7 .....	6
Fall 8 .....	7
Fall 9 .....	8
<b>II. Steuerbarer Arbeitslohn .....</b>	<b>9</b>
<b>1. Geldwerter Vorteil/Sachbezug .....</b>	<b>9</b>
Fall 10 .....	9
<b>2. Arbeitslohn von dritter Seite .....</b>	<b>9</b>
Fall 11 .....	9
<b>3. Pkw Überlassung .....</b>	<b>10</b>
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	Fahrergestellung .....	23
	Fall 24.....	23
3.10	Klausurfall: Pkw-Überlassung.....	26
	Fall 25.....	26
<b>4.</b>	<b>E-Bike Leasing .....</b>	<b>30</b>
	Fall 26.....	30
<b>5.</b>	<b>Wohnungsgestellung.....</b>	<b>32</b>
	Fall 27.....	32
	Fall 28.....	33
<b>6.</b>	<b>Abfindung .....</b>	<b>33</b>
	Fall 29.....	33
<b>7.</b>	<b>Arbeitgeberdarlehen.....</b>	<b>34</b>
	Fall 30.....	34
<b>8.</b>	<b>Entschädigung nach dem ArbNErfG.....</b>	<b>35</b>
	Fall 31.....	35
<b>9.</b>	<b>Betriebsveranstaltung .....</b>	<b>36</b>
	Fall 32.....	36
	Fall 33.....	37
<b>10.</b>	<b>44 €-Freigrenze.....</b>	<b>40</b>
	Fall 34.....	40
<b>III.</b>	<b>Steuerpflicht und Steuerfreiheit.....</b>	<b>41</b>
<b>1.</b>	<b>Sozialabgaben .....</b>	<b>41</b>
	Fall 35.....	41
<b>2.</b>	<b>Reisekosten.....</b>	<b>41</b>
	Fall 36.....	41
<b>3.</b>	<b>Zuschläge § 3b EStG .....</b>	<b>43</b>
	Fall 37.....	43
<b>4.</b>	<b>Übungsleiterpauschale .....</b>	<b>44</b>
	Fall 38.....	44
<b>5.</b>	<b>Werkzeuggeld.....</b>	<b>46</b>
	Fall 39.....	46
<b>6.</b>	<b>Berufskleidung .....</b>	<b>47</b>
	Fall 40.....	47
<b>7.</b>	<b>Elektromobilität .....</b>	<b>48</b>
	Fall 41.....	48
<b>8.</b>	<b>Überlassung von Vermögensbeteiligungen .....</b>	<b>49</b>
	Fall 42.....	49
<b>IV.</b>	<b>Pauschalierung der Steuer .....</b>	<b>51</b>
<b>1.</b>	<b>§ 37b EStG .....</b>	<b>51</b>
	Fall 43.....	51
<b>2.</b>	<b>Pauschalierung VIP-Logen.....</b>	<b>52</b>
	Fall 44.....	52
<b>3.</b>	<b>§ 40 EStG.....</b>	<b>53</b>
	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.	<b>§ 40a Abs. 1 EStG Kurzfristig Beschäftigte .....</b>	<b>84</b>
	Fall 77 .....	84
	Fall 78 .....	85
5.	<b>§ 40a Abs. 2 EStG Geringfügig entlohnt Beschäftigte .....</b>	<b>85</b>
	Fall 79 .....	85
6.	<b>Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen .....</b>	<b>87</b>

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

Band 6

# Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Josef Schneider

Falltraining Umsatzsteuer

4. Auflage

HDS  
Verlag

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 4. Auflage .....</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XVII</b>
<b>1. Steuerbarkeit, Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens .....</b>	<b>1</b>
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
<b>2. Einführ .....</b>	<b>15</b>
Fall 11: Schuldner der EUSt und Vorsteuerabzug.....	15
Fall 12: Schuldner der EUSt/Ortsbestimmung nach § 3 Abs. 8 UStG/Vorsteuerabzug .....	16
<b>3. Geschäftsveräußerung im Ganzen .....</b>	<b>16</b>
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
<b>4. Vorweggenommene Erbfolge .....</b>	<b>32</b>
<b>4.1 Übertragung eines Grundstücks bzw. eines Miteigentumsanteils daran .....</b>	<b>32</b>
Fall 23: Übertragung eines bisher steuerfrei vermieteten Grundstücks/ Unentgeltliche Wertabgabe.....	32
Fall 24: Übertragung eines bisher steuerpflichtig vermieteten Grundstücks/ Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe .....	32
<b>4.2 Übertragung eines Betriebsgrundstücks bzw. eines Miteigentumsanteils daran .....</b>	<b>33</b>

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
<b>4.3 Bestellung eines Nießbrauchsrechts.....</b>		<b>37</b>
Fall 27:	Bestellung eines Nießbrauchsrechts an einem Grundstück/ Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Wertabgabe.....	37
Fall 28:	Übertragung eines Betriebsgrundstücks unter Vorbehalt eines Nießbrauchsrechts ..	38
<b>4.4 Betriebsübertragung.....</b>		<b>39</b>
Fall 29:	Betriebsübertragung/Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	39
<b>5. Lieferungen und sonstige Leistungen.....</b>		<b>40</b>
<b>5.1 Verschaffung der Verfügungsmacht.....</b>		<b>40</b>
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/Eigenumsvorbehalt .....	41
Fall 34:	Leasing 1 .....	42
Fall 35:	Leasing 2 .....	43
<b>5.2 Sicherungsübereignung.....</b>		<b>43</b>
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
<b>5.3 Gebäude auf fremdem Grund und Boden .....</b>		<b>48</b>
Fall 39:	Scheinbestandteil .....	48
Fall 40:	Entschädigungsloser Übergang des Gebäudes/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe.....	48
Fall 41:	Gebäudelieferung .....	49
Fall 42:	Ehegattengrundstück .....	49
<b>5.4 Lieferungen.....</b>		<b>50</b>
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
<b>5.5 Kommissions- und Reihengeschäfte .....</b>		<b>53</b>
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/Gutschrifteilung .....	57
Fall 50:	Einkaufskommission/Reihengeschäft/Beteiligung von Privatpersonen.....	60

<b>5.6 Gutscheinübertragung .....</b>	<b>63</b>
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
<b>5.7 Sonstige Leistungen .....</b>	<b>68</b>
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
<b>6.</b>	<b>Unentgeltliche Wertabgabe .....</b>	<b>96</b>
<b>6.1</b>	<b>Zuwendungen von Gegenständen nach § 3 Abs. 1b UStG.....</b>	<b>96</b>
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/Vorsteuerausschluss 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/Vorsteuerausschluss 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/ Vorsteuerausschluss 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
<b>6.2</b>	<b>Zuwendungen von sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG.....</b>	<b>107</b>
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
<b>7.</b>	<b>Steuerbefreiungen .....</b>	<b>127</b>
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
<b>8.</b>	<b>Bemessungsgrundlage für Leistungen/Änderung der Bemessungsgrundlage/ Unrichtiger bzw. unzulässiger Steuerausweis.....</b>	<b>135</b>
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
<b>9.</b>	<b>Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....</b>	<b>145</b>
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
<b>10.</b>	<b>Unternehmensvermögen/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/ Vorsteuer-Vergütungsverfahren .....</b>	<b>152</b>
Fall 134:	Vorsteuerabzug der gesetzlich geschuldeten Umsatzsteuer .....	152
Fall 135:	Vorsteuerausschlusssätze 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
<b>11.</b>	<b>Voranmeldungen/Vorauszahlungen .....</b>	<b>170</b>
Fall 147:	Voranmeldungszeitraum .....	170
Fall 148:	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung .....	171
Fall 149:	Fälligkeit von Vorauszahlungen/Säumniszuschlag .....	172
<b>12.</b>	<b>Kleinunternehmer/Gesamtumsatz/Istversteuerung .....</b>	<b>173</b>
Fall 150:	Istversteuerung 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
<b>13.</b>	<b>Allgemeine Durchschnittssätze .....</b>	<b>178</b>
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/ Ermäßiger Steuersatz gem. § 12 Abs. 2 UStG .....	183
<b>14. Differenzbesteuerung.....</b>	<b>183</b>
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
<b>15. Innergemeinschaftliche Umsatzgeschäfte .....</b>	<b>189</b>
<b>15.1 Innenumsatz und Verbringen .....</b>	<b>189</b>
Fall 171: Innenumsatz und Verbringen .....	189
Fall 172: Inngemeinschaftliches Verbringen .....	190
Fall 173: Verbringen für eine sonstige Leistung .....	190
Fall 174: Inngemeinschaftliches Verbringen/Beginn der unternehmerischen Tätigkeit/ Vermietungsumsätze.....	191
Fall 175: Inngemeinschaftliches Verbringen/Verschaffung der Verfügungsmacht .....	191
Fall 176: Inngemeinschaftliches Verbringen/Verbringen in ein Konsignationslager .....	192
<b>15.2 Inngemeinschaftliche Erwerbe.....</b>	<b>193</b>
Fall 177: Inngemeinschaftlicher Erwerb .....	193
Fall 178: Inngemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhr .....	194
Fall 179: Inngemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle.....	194
Fall 180: Inngemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle/ Verbrauchsteuerpflichtige Ware .....	195
Fall 181: Versandhandelsregelung nach § 3c UStG.....	196
Fall 182: Steuerbefreiung des inngemeinschaftlichen Erwerbs .....	197
Fall 183: Inngemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhrumsatzsteuer.....	197
Fall 184: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Inngemeinschaftliche Lieferung/ Inngemeinschaftlicher Erwerb .....	199
Fall 185: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	200
Fall 186: Inngemeinschaftlicher Erwerb/Bemessungsgrundlage/ Arzneimittellieferungen ausländischer Apotheken an gesetzliche Krankenkassen ..	200
Fall 187: Inngemeinschaftlicher Erwerb/Schwellenerwerber/ Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....	201
<b>15.3 Inngemeinschaftliche Fahrzeuglieferung.....</b>	<b>202</b>
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: Innengemeinschaftlicher Erwerb eines neuen Fahrzeugs/ Fahrzeugeinzelbesteuerung nach § 1b UStG/Teilunternehmerische Pkw-Verwendung/Innengemeinschaftliche Fahrzeuglieferung.....	204
<b>15.4 Innengemeinschaftliche Lieferungen .....</b>	<b>206</b>
Fall 193: Innengemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer/an Schwellenerwerber/ an Kleinunternehmer/an pauschalierende Land- und Forstwirte/an juristische Person für nichtunternehmerischen Bereich.....	206
<b>15.5 Innengemeinschaftliche Reihengeschäfte/Innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte/ Innengemeinschaftliche Kommissionsgeschäfte .....</b>	<b>207</b>
Fall 194: Innengemeinschaftliches Reihengeschäft/Innengemeinschaftliches Dreiecksgeschäft ..	207
Fall 195: Innengemeinschaftliche Verkaufskommission/Reihengeschäft .....	213
<b>15.6 Innengemeinschaftliche Güterbeförderungen sowie deren Vermittlung .....</b>	<b>216</b>
Fall 196: Innengemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer .....	216
Fall 197: Innengemeinschaftliche Güterbeförderung an Unternehmer .....	217
Fall 198: Vermittlung einer innengemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Nichtunternehmer .....	217
Fall 199: Vermittlung einer innengemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Unternehmer .....	217
Fall 200: Innengemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungskommission .....	218
Fall 201: Innengemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungskommission/Auftraggeber ist eine Privatperson .....	218
<b>15.7 Innengemeinschaftliche Lohnveredelungen .....</b>	<b>220</b>
Fall 202: Innengemeinschaftliche Lohnveredelungen.....	220
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>223</b>

Band 8

# Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Uwe Grobshäuser/Julia Metzing

Falltraining  
Internationales Steuerrecht

Mit 2 Übungsklausuren

HDS  
Verlag

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort.....</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>IX</b>
<b>1. Einführung .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Nationale Regelungen .....</b>	<b>2</b>
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: Erntehelper.....	5
2.15 Fall 14: Wegzug Luxemburg.....	6
<b>3. Lösungen: Nationale Regelungen.....</b>	<b>7</b>
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: Erntehelper .....	11
3.14 Lösung Fall 14: Wegzug Luxemburg.....	12

<b>4.</b>	<b>Verlustausgleichsbeschränkungen .....</b>	<b>13</b>
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
<b>5.</b>	<b>Lösung: Verlustausgleichsbeschränkungen .....</b>	<b>16</b>
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
<b>6.</b>	<b>Anrechnung ausländischer Steuern .....</b>	<b>19</b>
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
<b>7.</b>	<b>Lösungen: Anrechnung ausländischer Steuern .....</b>	<b>22</b>
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
<b>8.</b>	<b>Grundlagen der Doppelbesteuerungsabkommen .....</b>	<b>24</b>
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
<b>9.</b>	<b>Unternehmensgewinne/Ausländische Betriebsstätten .....</b>	<b>26</b>
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: Sonderbetriebseinahmen .....	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
<b>10.</b>	<b>Lösungen: Unternehmensgewinne/ausländische Betriebsstätten .....</b>	<b>32</b>
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: Sonderbetriebseinahmen .....	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
<b>11.</b>	<b>Besteuerung von Kapitalgesellschaften und Dividenden .....</b>	<b>39</b>
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
<b>12. Lösungen: Besteuerung von Kapitalgesellschaften und Dividenden .....</b>	<b>43</b>
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
<b>13. Veräußerung von Beteiligungen .....</b>	<b>48</b>
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
<b>14. Lösungen: Veräußerung von Beteiligungen .....</b>	<b>50</b>
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
<b>15. Besteuerung von Arbeitnehmern .....</b>	<b>53</b>
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
<b>16.</b>	<b>Lösung: Besteuerung von Arbeitnehmern .....</b>	<b>57</b>
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
<b>17.</b>	<b>Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen .....</b>	<b>62</b>
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
<b>18.</b>	<b>Lösung: Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen .....</b>	<b>64</b>
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
<b>19.</b>	<b>Besonderes Außensteuerrecht .....</b>	<b>68</b>
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
<b>20. Lösung: Besonderes Außensteuerrecht .....</b>	<b>73</b>
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
<b>21. Übungsklausuren.....</b>	<b>79</b>
<b>Stichwortregister .....</b>	<b>81</b>

Band 1

# Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Fabian Bernhagen/Maximilian Braun/Markus Nöthen  
Falltraining Einkommensteuerrecht  
3. Auflage

Mit zwei kostenlosen  
Übungsklausuren

HDS  
Verlag

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 3. Auflage .....</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XIII</b>
<b>Bearbeiterübersicht .....</b>	<b>XV</b>
<b>1. Persönliche Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif .....</b>	<b>1</b>
Fall 1: .....	1
Fall 2: .....	3
Fall 3: .....	4
Fall 4: .....	5
Fall 5: .....	6
Fall 6: .....	7
Fall 7: .....	8
Fall 8: .....	9
<b>2. Kinder .....</b>	<b>10</b>
Fall 9: .....	10
Fall 10: .....	13
Fall 11: .....	14
Fall 12: .....	15
<b>3. Nicht abzugsfähige Ausgaben .....</b>	<b>17</b>
Fall 13: .....	17
Fall 14: .....	18
Fall 15: .....	20
<b>4. Gewinnermittlung .....</b>	<b>21</b>
Fall 16: .....	21
Fall 17: .....	23
Fall 18: .....	26
Fall 19: .....	29
<b>5. Besondere Sachverhalte bei Gewinneinkunftsarten .....</b>	<b>30</b>
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
<b>6. Absetzung für Abnutzung, geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten .....</b>	<b>60</b>
Fall 32: .....	60
Fall 33: .....	62
<b>7. Steuerstundungsgestaltungsmöglichkeiten .....</b>	<b>63</b>

Fall 34: .....	63
Fall 35: .....	65
Fall 36: .....	67
Fall 37: .....	69
<b>8. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen</b> .....	<b>70</b>
Fall 38: .....	70
Fall 39: .....	73
Fall 40: .....	76
Fall 41: .....	78
Fall 42: .....	81
<b>9. Arbeitnehmerbesteuerung</b> .....	<b>83</b>
Fall 43: .....	83
Fall 44: .....	83
Fall 45: .....	86
Fall 46: .....	87
Fall 47: .....	89
Fall 48: .....	91
Fall 49: .....	93
<b>10. Firmenwagenbesteuerung</b> .....	<b>94</b>
Fall 50: .....	94
Fall 51: .....	96
Fall 52: .....	98
Fall 53: .....	99
Fall 54: .....	101
<b>11. Kapitaleinkünfte</b> .....	<b>102</b>
Fall 55: .....	102
Fall 56: .....	104
Fall 57: .....	106
Fall 58: .....	107
Fall 59: .....	108
Fall 60: .....	111
Fall 61: .....	111
Fall 62: .....	113
<b>12. Vermietung und Verpachtung</b> .....	<b>115</b>
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
<b>13. Alterseinkünfte</b> .....	143
Fall 86: .....	143
Fall 87: .....	145
Fall 88: .....	148
Fall 89: .....	150
<b>14. Private Veräußerungsgeschäfte</b> .....	151
Fall 90: .....	151
Fall 91: .....	152
Fall 92: .....	153
<b>15. Verlustabzug</b> .....	154
Fall 93: .....	154
Fall 94: .....	155
Fall 95: .....	156
<b>16. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen</b> .....	158
Fall 96: .....	158
Fall 97: .....	159
Fall 98: .....	160
<b>17. Steuerermäßigungen</b> .....	162
Fall 99: .....	162
Fall 100: .....	163
Fall 101: .....	164
Fall 102: .....	165
<b>18. Steuerfälle mit internationalem Bezug</b> .....	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
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>193</b>