

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

Kapitel 1: Abgabenordnung	1
----------------------------------	----------

Fall 1	Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO)	1
Fall 2	Mehrfacher Wohnsitz (§ 8 AO)	2
Fall 3	Wohnsitz natürlicher Personen (§ 8 AO) – Standby-Wohnung	4
Fall 4	Geschäftsleitung (§ 10 AO)	5

Kapitel 2: Einkommensteuer	9
-----------------------------------	----------

Fall 5	Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	9
Fall 6	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3 EStG)	12
Fall 7	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht und Zusammenveranlagung (§ 1a Abs. 1 EStG)	14
Fall 8	Erweitert unbeschränkte Einkommensteuerpflicht und Zusammenveranlagung (§ 1a Abs. 2, § 1 Abs. 3 EStG)	16
Fall 9	Wechselnde Steuerpflicht bei DBA (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG)	18
Fall 10	Negative ausländische Einkünfte (§ 2a EStG)	21
Fall 11	Progressionsvorbehalt und passive außerordentliche Einkünfte (§§ 32b, 2a EStG)	24
Fall 12	Anrechnung/Abzug bei einem DBA (§ 34c Abs. 6 EStG)	25
Fall 13	Auslandstätigkeitserlass (§ 34c Abs. 5 EStG)	28
Fall 14	Ermittlung der ausländischen Einkünfte (§§ 34c, 34d EStG)	32
Fall 15	Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	33
Fall 16	Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	35
Fall 17	Beschränkte Steuerpflicht (§ 49 EStG)	37
Fall 18	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	38

	Seite	
Fall 19	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	39
Fall 20	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG)	41
Fall 21	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG)	41
Fall 22	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e) EStG)	42
Fall 23	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f) EStG)	43
Fall 24	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. g) EStG)	45
Fall 25	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	46
Fall 26	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	47
Fall 27	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	48
Fall 28	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	49
Fall 29	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung / Lizenzentnahmen (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f), Nr. 6 EStG)	50
Fall 30	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 1 Satz 1 EStG)	52
Fall 31	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 2 und 3 EStG)	53
Fall 32	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 4 EStG)	54
Fall 33	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen – Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	55
Fall 34	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	56
<hr/>		
Kapitel 3: Körperschaftsteuergesetz, Umwandlungssteuerrecht	58	
Fall 35	Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer (§ 26 KStG)	58
Fall 36	Freistellung ausländischer Einkünfte mit Progressionsvorbehalt im Körperschaftsteuerrecht (§ 8 KStG, § 32b EStG)	60

	Seite
Fall 37 Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	61
Fall 38 Ausländische Körperschaftsteuer bei Verlusten	64
Fall 39 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	68
Fall 40 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	69
Fall 41 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	70
Fall 42 Grenzüberschreitende verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	72
Fall 43 Grenzüberschreitende Verschmelzung (§§ 11 bis 13 UmwStG)	74
Kapitel 4: Erbschaftsteuergesetz	77
Fall 44 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG)	77
Fall 45 Ausländische Immobilien in der Erbschaftsteuer	78
Fall 46 Ausländische Immobilien in der Erbschaftsteuer, Progressionsvorbehalt (§ 19 ErbStG)	81
Kapitel 5: OECD-Musterabkommen	84
Fall 47 Persönlicher Geltungsbereich und Personengesellschaften (Art. 1, 3, 4 OECD-MA)	84
Fall 48 Persönlicher Geltungsbereich, Steuerlicher Geltungsbereich, Drittstaateneinkünfte, Anrechnung von Steuern (Art. 2, 4, 21 OECD-MA)	86
Fall 49 Doppelansässigkeit natürlicher Personen, Mittelpunkt der Lebensinteressen (Art. 4 Abs. 2 OECD-MA)	88
Fall 50 Doppelansässigkeit einer anderen als einer natürlichen Person (Art. 4 Abs. 3 OECD-MA)	90
Fall 51 Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	91
Fall 52 Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	93
Fall 53 Betriebsstätte (§ 12 AO)	94
Fall 54 Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	97
Fall 55 Betriebsstätte (§ 12 AO, Art. 5 Abs. 1, 2 OECD-MA)	99
Fall 56 Betriebsstätte (§ 12 AO, Art. 5 Abs. 1, 2 OECD-MA)	100
Fall 57 Betriebsstätte, Schiffe (§ 12 AO, Art. 5 Art. 1, 2 OECD-MA)	102
Fall 58 Montage-Betriebsstätte (§ 12 Nr. 8 AO, Art. 5 Abs. 3 OECD-MA)	103
Fall 59 Betriebsstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)	106
Fall 60 Betriebsstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)	107

	Seite	
Fall 61	Server als Betriebsstätte (§ 12 AO, Art. 5 Abs. 1, 4 OECD-MA)	109
Fall 62	Vertreterbetriebsstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	111
Fall 63	Vertreterbetriebsstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	113
Fall 64	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung / unbeweglichem Vermögen (§ 34d Nr. 7 EStG, Art. 6 OECD-MA)	116
Fall 65	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	118
Fall 66	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6, Art. 21 OECD-MA)	121
Fall 67	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen, land- und forstwirtschaftliche Betriebsstätte (§ 12 AO, § 32b Abs. 1 Nr. 3 EStG, Art. 6 OECD-MA)	122
Fall 68	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	124
Fall 69	Unternehmensgewinne, Gründungsaufwendungen (Art. 7 OECD-MA)	126
Fall 70	Unternehmensgewinne, Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften (Art. 7 OECD-MA, § 15 EStG)	127
Fall 71	Unternehmensgewinne, Einkünfte aus der Beteiligung an einer inländischen Personengesellschaft (Art. 7 OECD-MA, § 15 EStG)	129
Fall 72	Unternehmensgewinne, hybride ausländische Gesellschaften (Art. 7, Art. 21 OECD-MA)	130
Fall 73	Unternehmensgewinne (Art. 7 Abs. 1 Satz 2 OECD-MA 2008)	132
Fall 74	Nachträgliche Betriebsstätteneinkünfte (Art. 7 Abs. 1 OECD-MA)	134
Fall 75	Dreieckssachverhalt bei Personengesellschaften (§ 50d Abs. 10 EStG)	135
Fall 76	Betriebsstättengewinnaufteilung nach § 1 Abs. 5 AStG (AOA), Art. 7 OECD-MA	138
Fall 77	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	143
Fall 78	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	146
Fall 79	Dividenden, Betriebsstättenvorbehalt, andere Einkünfte (Art. 10 Abs. 4, Art. 21 Abs. 2 OECD-MA)	148
Fall 80	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	150
Fall 81	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	151
Fall 82	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	153
Fall 83	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	154
Fall 84	Lizenzgebühren (Art. 12, Art. 21 OECD-MA)	155
Fall 85	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 Abs. 1, 2 und 5 OECD-MA)	156
Fall 86	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen – Betriebsvermögen (Art. 13 Abs. 2 OECD-MA)	159
Fall 87	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA a. F.)	160

	Seite	
Fall 88	Selbständige Arbeit, Tätigkeitsdauer als Ersatz für feste Einrichtung (Art. 14 OECD-MA a. F.)	161
Fall 89	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Ort der Tätigkeit (Art. 15 Abs. 1 OECD-MA)	163
Fall 90	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – 183-Tage-Frist (Art. 15 Abs. 2 OECD-MA)	164
Fall 91	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Arbeitsortsprinzip (Art. 15 Abs. 1 Satz 2 OECD-MA)	168
Fall 92	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Abfindung (Art. 15 Abs. 1 OECD-MA)	169
Fall 93	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Stock Options (Art. 15 OECD-MA)	171
Fall 94	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Arbeitgeber (Art. 15 Abs. 2 OECD-MA)	173
Fall 95	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit, Ansässigkeit (Art. 15 Abs. 1, Art. 4 OECD-MA)	174
Fall 96	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 Abs. 1, 2 OECD-MA)	175
Fall 97	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Sozialversicherungsbeiträge (Art. 15 OECD-MA)	177
Fall 98	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Arbeitnehmerverleih (Art. 15 OECD-MA)	179
Fall 99	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Grenzgänger (Art. 15a DBA-Schweiz)	180
Fall 100	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit, Berufskraftfahrer (Art. 15 OECD-MA)	185
Fall 101	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit an Bord von Seeschiffen im internationalen Verkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	186
Fall 102	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit im internationalen Luftverkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	188
Fall 103	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	189
Fall 104	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	190
Fall 105	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	192
Fall 106	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	194
Fall 107	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	196
Fall 108	Künstler und Sportler – Schiedsrichter, Trainer (Art. 17 OECD-MA)	197
Fall 109	Ruhegehälter (Art. 18, 21 OECD-MA)	199
Fall 110	Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	201
Fall 111	Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	202

	Seite	
Fall 112	Öffentlicher Dienst, Entwicklungshilfeklausel (Art. 19 OECD-MA)	203
Fall 113	Studenten (Art. 20 OECD-MA)	205
Fall 114	Studenten (Art. 20 OECD-MA)	206
Fall 115	Gastdozenten	207
Fall 116	Diskriminierungsverbot (Art. 24 OECD-MA, DBA-USA)	209

Kapitel 6: Außensteuergesetz	211
-------------------------------------	------------

Fall 117	Berichtigung von Einkünften, Geschäftsbeziehungen, Verrechnungspreise (§ 1 AStG)	211
Fall 118	Berichtigung von Einkünften, Verrechnungspreise, Darlehen/Finanzdienstleistung, Konzernrückhalt (§ 1 AStG)	213
Fall 119	Berichtigung von Einkünften, Verrechnungspreise Lieferungen (§ 1 AStG)	218
Fall 120	Berichtigung von Einkünften, Marke, Logo (§ 1 AStG)	221
Fall 121	Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht (§ 2 AStG)	223
Fall 122	Vermögenszuwachsbesteuerung (§ 6 AStG)	226
Fall 123	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	228
Fall 124	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	230
Fall 125	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	233
Fall 126	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	235
Fall 127	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	236
Fall 128	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	237
Fall 129	AStG und DBA (§ 20 AStG)	239

Kapitel 7: Komplexe Fälle	241
----------------------------------	------------

Fall 130	Komplexer Fall 1	241
Fall 131	Komplexer Fall 2	246
Fall 132	Komplexer Fall 3	250

Stichwortverzeichnis	255
----------------------	-----