

| | 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 / Lizenzeinnahmen (§ 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 |
| Kapitel 3: Körperschaftsteuergesetz, Umwandlungssteuerrecht | |
| 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 |