

Steuerfachkurs Training

Fallsammlung Internationales Steuerrecht

Herausgegeben von
Prof. Dr. iur. Kay-Michael Wilke
Vorsitzender Richter am Finanzgericht a. D.,
Rechtsanwalt, Steuerberater

Bearbeitet von

Petra Karl

Vorsitzende Richterin am Finanzgericht

Jörg Tietz
Richteram Finanzgericht, Dipl.-Finanzwirt
Prof. Dr. iur. Jörg-Andreas Weber, LL.M.
Steuerberater

13., überarbeitete Auflage

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Literaturverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Internet-Verzeichnis	XXIII
Arbeitshinweise	XXV

Kapitel 1: Abgabenordnung

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

Kapitel 2: Einkommensteuergesetz

Fall 5	Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	8
Fall 6	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3 EStG)	9
Fall 7	Zusammenveranlagung (§ 1a Abs. 1 EStG)	11
Fall 8	Zusammenveranlagung (§ 1a Abs. 2, § 1 Abs. 3 EStG)	13
Fall 9	Wechselnde Steuerpflicht bei DBA (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG)	15
Fall 10	Negative ausländische Einkünfte (§ 2a EStG)	18
Fall 11	Progressionsvorbehalt und passive außerordentliche Einkünfte (§§ 32b, 2a EStG)	21
Fall 12	Progressionsvorbehalt bei negativen ausländischen Einkünften (§§ 32b, 2a EStG)	23
Fall 13	Anrechnung/Abzug bei einem DBA (§ 34c Abs. 6 EStG)	24
Fall 14	Auslandstätigkeitserlass (§ 34c Abs. 5 EStG)	26
Fall 15	Ermittlung der ausländischen Einkünfte (§§ 34c, 34d EStG)	29
Fall 16	Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	30
Fall 17	Verwertung (§§ 34d, 49 EStG)	32
Fall 18	Beschränkte Steuerpflicht (§ 49 EStG)	34
Fall 19	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	35

	Seite	
Fall 20	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG)	36
Fall 21	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG)	38
Fall 22	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) EStG)	39
Fall 23	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e) EStG)	39
Fall 24	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f) EStG)	40
Fall 25	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. g) EStG)	42
Fall 26	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	43
Fall 27	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	44
Fall 28	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	45
Fall 29	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	46
Fall 30	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	48
Fall 31	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 1 Satz 1 EStG)	49
Fall 32	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 2 und 3 EStG)	50
Fall 33	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 Abs. 4 EStG)	51
Fall 34	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen – Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	52
Fall 35	Beschränkte Einkommensteuerpflicht – Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	53
 Kapitel 3: Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuer, Umwandlungssteuerrecht		
Fall 36	Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer (§ 26 KStG)	55
Fall 37	Freistellung ausländischer Einkünfte im Körperschaftsteuerrecht (§ 8 KStG, § 32b EStG)	57
Fall 38	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	58

Fall 39	Anrechnung ausländischer Körperschaftsteuer bei Verlusten (§ 26 KStG)	60
Fall 40	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	63
Fall 41	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	65
Fall 42	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	65
Fall 43	Grenzüberschreitende verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	67
Fall 44	Grenzüberschreitende Verschmelzung (§§ 11 bis 13 UmwStG)	69
Fall 45	Gewerbsteuer, Körperschaftsteuer und DBA	71

Kapitel 4: Erbschaftsteuergesetz

Fall 46	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG)	73
Fall 47	Ausländische Immobilien in der Erbschaftsteuer	75

Kapitel 5: OECD-Musterabkommen

Fall 48	Persönlicher Geltungsbereich und Personengesellschaften (Art. 1, 3, 4 OECD-MA)	78
Fall 49	Persönlicher Geltungsbereich – Steuerlicher Geltungsbereich – Drittstaateneinkünfte – Anrechnung von Steuern (Art. 2, 21 OECD-MA)	80
Fall 50	Doppelansässigkeit natürlicher Personen, Mittelpunkt der Lebensinteressen (Art.4 Abs.2 OECD-MA)	82
Fall 51	Doppelansässigkeit einer anderen als eine natürliche Person (Art.4 Abs. 3 OECD-MA)	84
Fall 52	Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	85
Fall 53	Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	87
Fall 54	Betriebsstätte (§ 12 AO)	88
Fall 55	Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	91
Fall 56	Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	92
Fall 57	Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	93
Fall 58	Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	95
Fall 59	Montage-Betriebsstätte (Art. 5 Abs. 3 OECD-MA)	96
Fall 60	Betriebsstättenausnahmen (Art. 5 Abs.4 OECD-MA)	99
Fall 61	Betriebsstättenausnahmen (Art. 5 Abs.4 OECD-MA)	100
Fall 62	Server als Betriebsstätte (Art. 5 Abs. 1, 4 OECD-MA)	102
Fall 63	Vertreterbetriebsstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	103

	Seite	
Fall 64	Vertreterbetriebsstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	106
Fall 65	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	109
Fall 66	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	112
Fall 67	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	113
Fall 68	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	115
Fall 69	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	117
Fall 70	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	118
Fall 71	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	119
Fall 72	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	121
Fall 73	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA a. F.)	123
Fall 74	Nachträgliche Betriebsstätteneinkünfte (Art. 7 OECD-MA)	125
Fall 75	Dreieckssachverhalt bei Personengesellschaften	126
Fall 76	Betriebsstättengewinnaufteilung nach § 1 Abs. 5 AStG – AOA – Art. 7 OECD-MA n. F.	129
Fall 77	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	133
Fall 78	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	137
Fall 79	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	138
Fall 80	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	140
Fall 81	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	142
Fall 82	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	143
Fall 83	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	144
Fall 84	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	146
Fall 85	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	147
Fall 86	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 Abs. 1,2 und 5 OECD-MA)	148
Fall 87	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen – Betriebsvermögen (Art. 13 OECD-MA)	150
Fall 88	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA a.F.)	152
Fall 89	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA a.F.)	153
Fall 90	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Ort der Tätigkeit (Art. 15 Abs. 1 OECD-MA)	155
Fall 91	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – 183-Tage-Frist (Art. 15 Abs. 2 OECD-MA)	156
Fall 92	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – 183-Tage-Frist (Art. 15 Abs. 2 OECD-MA)	159
Fall 93	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Abfindung (Art. 15 Abs. 1 OECD-MA)	161
Fall 94	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 Abs. 2 OECD-MA)	163

	Seite	
Fall 95	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Stock Options (Art. 15 OECD-MA)	165
Fall 96	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 Abs. 2 OECD-MA)	167
Fall 97	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Remittance-Base-Prinzip (Art. 15 OECD-MA)	168
Fall 98	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	170
Fall 99	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Sozialleistungen (Art. 15 OECD-MA)	171
Fall 100	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Arbeitnehmerverleih (Art. 15 OECD-MA)	173
Fall 101	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Grenzgänger (Art. 15a DBA-Schweiz)	174
Fall 102	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Werbungskosten (Art. 15 OECD-MA)	180
Fall 103	§ 50d Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 EStG	182
Fall 104	§ 50d Abs. 9 Satz 1 Nr. 2 EStG	183
Fall 105	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit – Berufskraftfahrer (Art. 15 OECD-MA)	184
Fall 106	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit an Bord von Seeschiffen im internationalen Verkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	186
Fall 107	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit im internationalen Luftverkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	187
Fall 108	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	188
Fall 109	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	190
Fall 110	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	191
Fall 111	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	192
Fall 112	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	194
Fall 113	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	197
Fall 114	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	198
Fall 115	Ruhegehälter (Art. 18, 21 OECD-MA)	200
Fall 116	Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	201
Fall 117	Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	203
Fall 118	Studenten (Art. 20 OECD-MA)	204
Fall 119	Studenten (Art. 20 OECD-MA)	205
Fall 120	Gastdozenten	206
Fall 121	Diskriminierung (Art. 24 OECD-MA)	208

Kapitel 6: Außensteuergesetz

Fall 122	Berichtigung von Einkünften – Geschäftsbeziehungen – Verrechnungspreise (§ 1 AStG)	211
Fall 123	Berichtigung von Einkünften – Geschäftsbeziehungen – Verrechnungspreise (§ 1 AStG)	213
Fall 124	Berichtigung von Einkünften – Verrechnungspreise Lieferungen (§ 1 AStG)	216
Fall 125	Berichtigung von Einkünften – Marke, Logo (§ 1 AStG)	218
Fall 126	Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht (§ 2 AStG)	220
Fall 127	Vermögenszuwachsbesteuerung (§6 AStG)	223
Fall 128	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	226
Fall 129	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	227
Fall 130	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	229
Fall 131	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	231
Fall 132	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	232
Fall 133	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	233
Fall 134	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	235
Fall 135	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	237
Fall 136	AStG und DBA (§20 AStG)	239

Kapitel 7: Komplexe Fälle

Fall 137	Komplexer Fall 1	241
Fall 138	Komplexer Fall 2	247
Fall 139	Komplexer Fall 3	251
	Stichwortverzeichnis	255