

Band 3

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Frank Neudert

Falltraining Abgabenordnung
und Finanzgerichtsordnung
3. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 3. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Allgemeines: Verwaltungsakt, Steuerschuldrecht, Zuständigkeit, Steuergeheimnis	1
1.1 Verwaltungsakt	1
Fall 1: Begriff des Verwaltungsaktes	1
Fall 2: Adressat	2
Fall 3: Bekanntgabefiktion	3
Fall 4: Bekanntgabe an den Rechtsnachfolger	4
Fall 5: Bekanntgabe an Vertreter bzw. Bevollmächtigte	4
1.2 Anfechtung (Einspruchsverfahren, Aussetzung der Vollziehung)	6
Fall 1: Grundfall Zulässigkeit Einspruch	6
Fall 2: Einspruch gegen Feststellungsbescheid	10
Fall 3: Aussetzung der Vollziehung von Amts wegen	13
Fall 4: Aussetzung der Vollziehung auf Antrag	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 und Steuerschuld	27
Fall 2: Rechtsnachfolge	29
Fall 3: Steuerbegünstigte Zwecke	30
2. Korrekturvorschriften für Steuerbescheide und sonstige Verwaltungsakte; Festsetzungsfrist	33
2.1 Offenbare Unrichtigkeit sowie Rücknahme und Widerruf rechtmäßiger und rechtswidriger Verwaltungsakte	33
Fall 1: Offenbare Unrichtigkeit	33
Fall 2: Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte	34
Fall 3: Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte	36
2.2 Vorbehalt der Nachprüfung und Vorläufige Steuerfestsetzung	37
Fall 1: Vorbehalt der Nachprüfung	37
Fall 2: Vorläufige Steuerfestsetzung	38
2.3 Aufhebung und Änderung auf Antrag (§ 172 AO)	39
Fall: Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	39
2.4 Aufhebung oder Änderung wegen neu bekanntgewordener Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	41
Fall 1: Steuererhöhende Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	41

	Fall 2: Steuermindernde Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO).....	42
2.5	Widerstrebende Steuerfestsetzung (§ 174 AO)	44
	Fall 1: Positiver Widerstreit zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 1 AO)	44
	Fall 2: Positiver Widerstreit zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 2 AO).....	45
	Fall 3: Negativer anfänglicher Widerstreit (§ 174 Abs. 3 AO)	46
	Fall 4: Negativer nachträglicher Widerstreit (§ 174 Abs. 4 AO)	48
2.6	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen (§ 175 AO).....	49
	Fall 1: Grundlagenbescheid (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO)	49
	Fall 2: Rückwirkendes Ereignis (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO).....	50
3.	Fälle zum Ermittlungsverfahren/Außenprüfung	53
3.1	Befugnisse des Finanzamtes	53
	Fall 1: Auskunftspflicht	53
	Fall 2: Auskunftspflicht Dritter	54
3.2	Außenprüfung	55
	Fall 1: Befugnis zur Außenprüfung	55
	Fall 2: Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	56
	Fall 3: Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	58
	Fall 4: Rechtsbehelf gegen Prüfungsanordnung	59
4.	Fälle zum Festsetzungsverfahren	62
4.1	Feststellungsverfahren.....	62
	Fall 1: Erklärungsfristen, Verspätungszuschlag	62
4.2	Festsetzungsfrist.....	64
	Fall 1: Festsetzungsfrist, Ablaufhemmung – Grundprinzip.....	64
	Fall 2: Ablaufhemmung nach Außenprüfung.....	65
	Fall 3: Teilverjährung	67
	Fall 4: Späte Verlustfeststellung – Verjährungsfrist.....	68
	Fall 5: Verhältnis von Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	70
5.	Fälle zum Erhebungsverfahren	73
5.1	Fälligkeit	73
	Fall 1: Fälligkeit und Aufrechnung	73
	Fall 2: Fälligkeit und Verjährung.....	75
5.2	Verzinsung	76
	Fall: Verzinsung.....	76
5.3	Zahlungsverjährung	78
	Fall: Zahlungsverjährung.....	78
5.4	Stundung.....	80
	Fall: Stundung	80
5.5	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis.....	81
	Fall: Erlöschen – Tilgungsreihenfolge.....	81
6.	Vollstreckung	83
	Fall 1: Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen.....	83
	Fall 2: Der Vollziehungsbeamte.....	84
	Fall 3: Vollstreckung in bewegliche Sachen.....	85

Fall 4: Vollstreckung in Forderungen	89
Fall 5: Vollstreckung wegen anderer als Geldforderungen	92
7. Die Haftung im Steuerrecht	94
7.1 Haftungsverfahren und Haftungsbescheid	94
Fall: Der Haftungsbescheid	94
7.2 Die Haftung nach § 69 AO	96
Fall 1: Haftung der Vertreter und Verfügungsberechtigten	96
Fall 2: Eingeschränkte Inanspruchnahme	98
7.3 Die Haftung nach §§ 128, 161 Abs. 2 HGB (analog)	101
Fall: Haftung nach § 128 HGB	101
7.4 Die Haftung nach § 73 AO	102
Fall 1: Umsatzsteuerliche Organschaft	102
Fall 2: Körperschaftsteuerliche Organschaft	103
7.5 Die Haftung nach § 74 AO	104
Fall 1: Eigentümerhaftung	104
Fall 2: Haftung auch mit dem Surrogat	105
7.6 Die Haftung nach § 75 AO	106
Fall 1: Haftung des Betriebsübernehmers	106
Fall 2: Möglichkeiten der Haftungsbegrenzung	107
8. Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitenrecht	109
8.1 Steuerhinterziehung, leichtfertige Steuerverkürzung	109
Fall 1: Steuerhinterziehung – Grundtatbestand	109
Fall 2: Vorsatz und Irrtum	110
8.2 Verfahren	115
Fall 1: Verfahrensablauf	115
Fall 2: Befugnisse der Steuerfahndung	118
Fall 3: Verdeckte Ermittlungen	122
9. Fälle zur Finanzgerichtsordnung	126
9.1 Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens	126
Fall 1: Zulässigkeit	126
Fall 2: Verfahrensgrundsätze	127
9.2 Verfahrensbeteiligte im finanzgerichtlichen Verfahren	129
Fall 1: Beiladung	129
Fall 2: Beiladung von Gesellschaftern	131
9.3 Klagearten in der FGO	132
Fall 1: Anfechtung oder Verpflichtungsklage?	132
Fall 2: Unterlassungsklage	134
Fall 3: Fortsetzungsfeststellungsklage	136
Fall 4: Verpflichtungsklage	137
9.4 Gerichtliches Verfahren, Verfahrensbeendigung	140
Fall 1: Erledigung	140
Fall 2: Erledigung	140
Fall 3: Klageerweiterung	141
Fall 4: Urteil oder Gerichtsbescheid?	142

9.5	Rechtsmittel	143
	Fall 1: Revisionsgründe	143
	Fall 2: Zurückweisung im Revisionsverfahren.....	145
10.	Übungsklausuren.....	147
	Weitere Bücher des HDS-Verlags	148
	Stichwortverzeichnis	153

Band 2

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Bilanzsteuerrecht

5. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

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

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

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

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

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

Lösung Fall 78	278
Lösung Fall 79	279
Lösung Fall 80	283
Lösung Fall 81	284
Lösung Fall 82	284
Lösung Fall 83	286
Lösung Fall 84	287
Lösung Fall 85	290
Lösung Fall 86	293
Lösung Fall 87	294
Lösung Fall 88	298
Lösung Fall 89	302
Lösung Fall 90	308
Lösung Fall 91	311
Lösung Fall 92	312
Lösung Fall 93	314
Lösung Fall 94	316
Lösung Fall 95	317
Lösung Fall 96	319
Lösung Fall 97	320
Lösung Fall 98	322
Lösung Fall 99	324
Lösung Fall 100	325
Lösung Fall 101	325
Lösung Fall 102	326
Lösung Fall 103	329
K. Übungsklausuren	331
Stichwortverzeichnis.....	333

Band 4

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Besteuerung
der Personengesellschaften
2. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

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

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

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

1.1	Bilanzierung des Gesellschaftsvermögens	114
1.2	Korrektur der Gesellschafts-Eröffnungsbilanz durch Ergänzungsbilanzen	114
1.3	Bilanzierung des Sonderbetriebsvermögens	114
2.	Bargründung einer Personengesellschaft	115
2.1	Volleinzahlung der 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
X.	Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft	135
XI.	Gesellschafterwechsel	138
1.	Allgemeines	138
2.	Kaufpreis = Buchwert Kapitalkonto	138
3.	Kaufpreis > Buchwert Kapitalkonto	138
4.	Kaufpreis < Buchwert Kapitalkonto	139
5.	Schenkung	140
6.	Auswirkungen des Gesellschafterwechsels auf die AfA	141

XII. Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer bestehenden Personengesellschaft.	144
1. Allgemeines.	144
1.1 Begriff des Ausscheidens.	144
1.2 Zivilrechtliche (handelsrechtliche) Folgen	144
1.3 Steuerliche Folgen für den ausscheidenden Gesellschafter	144
1.4 Verbleibende Gesellschafter.	145
1.5 Buchmäßige Darstellung.	145
1.6 Forderungsausfall.	145
1.7 Wertlosigkeit des Gesellschafterdarlehens.	146
1.8 Nachträgliche Änderung des Veräußerungspreises.	146
1.9 Zeitpunkt des Ausscheidens.	146
1.10 Art und Weise der Abfindung	146
2. Ausscheiden zum Buchwert	147
3. Ausscheiden über Buchwert	147
3.1 Gründe	147
3.2 Ausscheidender Gesellschafter	147
3.3 Verbleibende Gesellschafter.	148
3.4 Steuerliche Folgen aus Anschaffungskosten.	148
Fall 39	149
Fall 40	149
Fall 41	150
Fall 42	153
Fall 43	154
4. Übertragung von Mitunternehmeranteilen.	155
4.1 Sonderbetriebsvermögen	155
4.2 Unentgeltliche Übertragung von Mitunternehmeranteilen	155
4.3 Tatbestände des § 6 Abs. 3 EStG – Überblick	155
4.4 Unentgeltliche Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils.	157
Fall 44	157
4.5 Übertragung eines Bruchteils eines Mitunternehmeranteils.	161
4.6 Unentgeltliche Übertragung eines Bruchteils am Mitunternehmeranteil mit quotengleichem Sonderbetriebsvermögen.	162
Fall 45	163
Fall 46	164
Fall 47	164
4.7 Unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen	166
5. Veräußerung von Mitunternehmeranteilen	168
5.1 Entgeltliche Übertragung	168
5.2 Veräußerung eines Teils des Mitunternehmeranteils.	169
5.3 Teilentgeltliche Übertragung.	170
Fall 48	171
6. Verschmelzung von Personengesellschaften	174
XIII. Realteilung einer Mitunternehmerschaft.	175
1. Realteilung nach Handelsrecht	175
2. Realteilung nach Steuerrecht (BMF vom 19.12.2018, Beck § 16/3)	175
2.1 Definition der Realteilung.	175

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

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

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

Band 5

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Woldemar Wall/Heiko Schröder

Falltraining Körperschaftsteuer

4. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort der 4. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Persönliche Steuerpflicht	1
1.1 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	1
Fall 1: Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	1
Fall 2: Ausländische Körperschaften	3
Fall 3: Gründung einer Kapitalgesellschaft	4
Fall 4: Sitz und Geschäftsleitung	6
Fall 5: Geschäftsleitung	7
Fall 6: Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	9
Fall 7: Optionsmodell	12
1.2 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	13
1.2.1 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	13
Fall 1: Grundfall beschränkte steuerpflichtige Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG)	13
Fall 2: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, § 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG	15
Fall 3: Zinseinkünfte, § 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchstabe c EStG	16
Fall 4: Einkünfte aus Kapitalvermögen/Dividende, § 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG	19
Fall 5: Betriebsstätteneinkünfte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe a EStG	21
Fall 6: Lizenzrechte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe f und Nr. 6 EStG	26
1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 2 KStG)	29
Fall 1: Inländische Einkünfte mit Steuerabzug – § 2 Nr. 2 1. Halbsatz KStG	29
Fall 2: Wertpapierleihe – § 2 Nr. 2 2. Halbsatz KStG	30
2. Steuerbefreiungen	32
Fall 1: Rechtssubjekte	32
Fall 2: Partielle Steuerpflicht	34
Fall 3: Abgrenzung zwischen Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	35
Fall 4: Beginn einer Steuerbefreiung	38
Fall 5: Beendigung einer Steuerbefreiung	40
3. Einkommensermittlung	42
1.1 Grundfälle der Einkommensermittlung	42
Fall 1: § 2a Abs. 1 EStG	42

	Fall 2: Spendenabzug	43
	Fall 3: Spendenabzug – Alternative	45
	Fall 4: Verein	47
	Fall 5: GmbH	50
	Fall 6: Wirtschaftsjahr I	57
	Fall 7: Wirtschaftsjahr II	58
3.2	Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	60
	Fall 1: Gesellschafter gewährt der Gesellschaft ein Darlehen	60
	Fall 2: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen zu einem überhöhten Zins	61
	Fall 3: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung	64
	Fall 4: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung II	66
	Fall 5: Gesellschaft erwirbt unbebautes Grundstück von Gesellschafter I	68
	Fall 6: Gesellschaft erwirbt verbilligt ein Grundstück vom Gesellschafter	70
	Fall 7: Pkw im Privatvermögen	72
	Fall 8: Pkw im Privatvermögen	73
	Fall 9: Pkw im Betriebsvermögen	75
	Fall 10: Pkw im Betriebsvermögen	77
	Fall 11: Pensionszusage	79
	Fall 12: Wertpapiere	84
	Fall 13: Optionsmodell	85
3.3	Berücksichtigung von Schuldzinsen	88
	Fall 1: Grundfall/kein Konzern	88
	Fall 2: Konzernfall – § 4h Abs. 2 Buchstabe c EStG	90
	Fall 3: Zinsvortrag – § 4h Abs. 1 S. 5 EStG	95
	Fall 4: EBITDA-Vortrag – § 4h Abs. 1 S. 3 EStG	99
3.4	Beteiligung an anderen Körperschaften	101
	Fall 1: Streubesitzdividende	101
	Fall 2: Dividende und steuerliches Einlagekonto	104
	Fall 3: Materielle Korrespondenz	106
	Fall 4: Dividenden aus dem Ausland und Steueranrechnung gem. § 26 KStG	108
	Fall 5: Veräußerung & Gewinnermittlung	111
	Fall 6: Veräußerung/Teilwertabschreibung/Verdeckte Gewinnausschüttung	114
	Fall 7: Gewinnminderungen in Zusammenhang mit Anteilen im Sinne des § 8b Abs. 2 KStG	116
	Fall 8: Personengesellschaften/DBA	120
	Fall 9: Finanzdienstleistungsunternehmen	123
	Fall 10: Wertpapierleihe	125
3.5	Verlustabzug bei Körperschaften	127

Fall 1: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG	127
Fall 2: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG	130
Fall 3: Stille Reserven – mit positivem steuerlichen Eigenkapital	132
Fall 4: Stille Reserven mit negativem steuerlichen Eigenkapital	134
Fall 5: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG	137
Fall 6: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG	138
Fall 7: Gleichgerichtete Interessen/§ 8c Abs. 1 S. 2 KStG	139
Fall 8: Veräußerungsketten/Erwerberkreis	140
Fall 9: Schädlicher Beteiligungserwerb	141
Fall 10: Grundfall Sanierungsklausel – Einlage	143
Fall 11: Branchenwechsel	145
Fall 12: Lohnsummenregelung	147
Fall 13: Zusammenfassendes Beispiel	150
Fall 14: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG	154
Fall 15: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG	156
Fall 16: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG	156
Fall 17: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG	158
4. Sonderfälle der Einkommensermittlung	162
4.1 Liquidation	162
Fall: Liquidation einer Tochtergesellschaft	162
4.2 Organschaft	176
Fall 1: Voraussetzungen einer Organschaft	176
Fall 2: Organschaft & steuerfreie Einkünfte	183
Fall 3: Organschaft und Ausgleichsposten	193
4.3 Ausländische Einkünfte	199
Fall 1: Unternehmenseinkünfte, Art. 7 DBA	199
Fall 2: Lizenzentnahmen aus dem Ausland, Art. 12 DBA	203
4.4 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands	206
Fall: Steuerentstrickung	206
5. Eigenkapitalsachverhalte	209
Fall 1: Grundfall	209
Fall 2: Verwendungsreihenfolge	211
Fall 3: Bindungswirkung der Steuerbescheinigung, § 27 Abs. 5 KStG	214
Fall 4: Umwandlung von Rücklagen, § 28 Abs. 1 KStG	219
Fall 5: Kapitalherabsetzung (§ 28 Abs. 2 KStG)	224
Fall 6: Down-stream-merger (§ 29 KStG)	229
6. Rechtsfolgen beim Gesellschafter	231
Fall 1: Gesellschafter erhält eine offene Gewinnausschüttung	231

Fall 2: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung	233
Fall 3: Gesellschaft gewährt dem Gesellschafter ein Darlehen	236
Fall 4: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung und zahlt diese zurück.....	239
Fall 5: Gesellschaft veräußert Waren verbilligt an den Gesellschafter	241
Fall 6: Gesellschafter vermietet Grundstück verbilligt an Gesellschaft	243
Fall 7: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme.....	246
Fall 8: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme und verzichtet auf die Auszahlung.....	249
Fall 9: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem überhöhten Preis	252
Fall 10: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem verbilligten Preis	255
Fall 11: Verdeckte Gewinnausschüttung ohne Zufluss beim Gesellschafter	257
Fall 12: Hans Wurst Sp.z.o.o.	261
7. Komplexe Fälle	266
Fall 1: LBB-GmbH	266
Fall 2: Mühlen-GmbH	274
Fall 3: Petit souris SA	287
Fall 4: Neustädter-Galerie GmbH.....	299
Fall 5: Schachfiguren Dresden GmbH.....	320
Fall 6: Erwerb eigener Anteile.....	339
Fall 7: Tanzhaus GmbH.....	349
8. Übungsklausuren	373
Weitere Bücher des HDS-Verlags	375
Stichwortverzeichnis.....	381

Band 7

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Achim Neumann

Falltraining Lohnsteuer

2. Auflage

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
I. Prüfungsschema	1
II. Grundlagen Arbeitnehmer, Arbeitgeber und Arbeitslohn	2
1. Arbeitnehmer, Arbeitgeber	2
Fall 1	2
Fall 2	2
Fall 3	3
2. Arbeitslohn	4
Fall 4	4
3. Lohnsteuerabzug und -anmeldung	5
Fall 5	5
4. Zeitpunkt des Zuflusses von Arbeitslohn	7
Fall 6	7
5. Steuerklassen und Wechsel	7
Fall 7	7
Fall 8	8
Fall 9	9
Fall 10	9
Fall 11	10
III. Steuerbarer Arbeitslohn	11
1. Geldwerter Vorteil/Abgrenzung zwischen Geldleistung und Sachbezug	11
Fall 12	11
2. Arbeitslohn von dritter Seite	12
Fall 13	12
3. Pkw-Überlassung	12
3.1 Pauschalwerte Fahrten Wohnung – erste Tätigkeitsstätte	12
Fall 14	12
3.2 Pauschalwerte und Kostendeckelung	14
Fall 15	14
3.3 Fahrtenbuch	15
Fall 16	15
Fall 17	16
3.4 Zuzahlung des Arbeitnehmers	17
Fall 18	17
Fall 19	19
3.5 Lediglich gelegentliche Überlassung	20
Fall 20	20
Fall 21	21
3.6 Auslagenersatz und durchlaufende Gelder	22
Fall 22	22

3.7	Zeitweise Überlassung und unbefugte Nutzung	22
	Fall 23	22
3.8	Park and ride	23
	Fall 24	23
3.9	FahrerGESTELLUNG	24
	Fall 25	24
3.10	Elektromobilität	26
	Fall 26	26
	Fall 27	28
3.11	Klausurfall: Pkw-Überlassung	29
	Fall 28	29
4.	WohnungsgESTELLUNG	34
	Fall 29	34
	Fall 30	34
	Fall 31	35
5.	Abfindung	36
	Fall 32	36
6.	Arbeitgeberdarlehen	37
	Fall 33	37
7.	Entschädigung nach dem ArbNErfG	38
	Fall 34	38
8.	Betriebsveranstaltung	39
	Fall 35	39
	Fall 36	40
9.	MahlzeitengESTELLUNG	42
	Fall 37	42
10.	50 €-Freigrenze	44
	Fall 38	44
11.	Corona-Leistungen	44
	Fall 39	44
IV.	Steuerpflicht und Steuerfreiheit	46
1.	Sozialabgaben	46
	Fall 40	46
2.	Reisekosten	46
	Fall 41	46
3.	Zuschläge § 3b EStG	48
	Fall 42	48
4.	Übungsleiterpauschale	49
	Fall 43	49
5.	Werkzeuggeld	51
	Fall 44	51
6.	Berufskleidung	52
	Fall 45	52
7.	Elektromobilität	53
	Fall 46	53
	Fall 47	54

8. Überlassung von Vermögensbeteiligungen	55
Fall 48	55
9. Jobticket	56
Fall 49	56
10. Corona-Bonus	58
Fall 50	58
11. Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte	59
Fall 51	59
12. Betriebliche Altersversorgung	59
Fall 52	59
Fall 53	61
13. Kinderbetreuungskosten	62
Fall 54	62
V. Pauschalierung der Steuer	64
1. § 37b EStG	64
Fall 55	64
2. Pauschalierung VIP-Logen	65
Fall 56	65
3. § 40 EStG	66
3.1 § 40 Abs. 1 EStG	66
Fall 57	66
3.2 Fahrtkostenzuschuss	69
Fall 58	69
Fall 59	71
3.3 Jobticket	72
Fall 60	72
3.4 Erholungsbeihilfe	73
Fall 61	73
3.5 Internetpauschale	74
Fall 62	74
Fall 63	75
3.6 Mahlzeitengestellung	75
Fall 64	75
Fall 65	76
Fall 66	77
3.7 Datenverarbeitungsgeräte	79
Fall 67	79
3.8 Verpflegungsmehraufwand bei Auswärtstätigkeit	81
Fall 68	81
3.9 Betriebsveranstaltung	82
Fall 69	82
Fall 70	83
3.10 Elektrofahrzeuge	84
Fall 71	84
Fall 72	86

3.11	Fahrräder.....	86
	Fall 73.....	86
3.12	Abwälzung der Pauschalsteuer.....	87
	Fall 74.....	87
4.	§ 40a Abs. 1 EStG Kurzfristig Beschäftigte.....	88
	Fall 75.....	88
	Fall 76.....	89
5.	§ 40a Abs. 2 EStG Geringfügig entlohnt Beschäftigte.....	90
	Fall 77.....	90
6.	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen.....	91
	Fall 78.....	91
	Fall 79.....	92
VI.	Spezialfälle.....	94
1.	Lohnsteuerhaftung.....	94
	Fall 80.....	94
2.	Lohnsteuerermäßigungsverfahren.....	96
	Fall 81.....	96
3.	Aufgeschobene Besteuerung geldwerter Vorteile aus Vermögensbeteiligungen.....	98
	Fall 82.....	98
	Weitere Bücher des HDS-Verlags.....	101
	Stichwortverzeichnis.....	107

Band 6

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Rolf-R. Radeisen

Falltraining Umsatzsteuer

5. Auflage

Das Buch enthält zwei
Übungsklausuren mit Lösungen

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 5. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Vorbemerkung	1
1. System des Umsatzsteuerrechts	1
2. Falllösungen in Klausuren	2
B. Fälle des Umsatzsteuerrechts	4
1. Steuerbarkeit, Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens	4
Fall 1: Unternehmereigenschaft und Rahmen des Unternehmens	4
Fall 2: Leistungsaustausch	7
Fall 3: Gesamtrechtsnachfolge	8
Fall 4: Rahmen des Unternehmens und Innenumsatz	10
Fall 5: Organschaft	10
Fall 6: Organschaft und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	12
Fall 7: Grenzüberschreitende Organschaft	15
2. Einfuhr	17
Fall 8: Schuldner der EUSt/Ortsbestimmung nach § 3 Abs. 8 UStG/Vorsteuerabzug	17
3. Geschäftsveräußerung im Ganzen	18
Fall 9: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Zurückbehaltung Grundstück	18
Fall 10: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung an den Mieter	19
Fall 11: Partielle Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung	20
Fall 12: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Übertragung eines Betriebsgrundstücks	21
Fall 13: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Vorsteuerabzug	22
Fall 14: Veräußerung von Gesellschaftsanteilen	23
Fall 15: Übertragung eines Einzelunternehmens im Zusammenhang mit einer Gesellschaftsgründung	24
4. Vorweggenommene Erbfolge	26
Fall 16: Übertragung eines bisher steuerfrei vermieteten Grundstücks/Unentgeltliche Wertabgabe	26
Fall 17: Übertragung eines bisher steuerpflichtig vermieteten Grundstücks/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	27
Fall 18: Bestellung eines Nießbrauchsrechts an einem Grundstück/Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Wertabgabe	28
Fall 19: Übertragung eines Betriebsgrundstücks unter Vorbehalt eines Nießbrauchsrechts	29
Fall 20: Betriebsübertragung/Geschäftsveräußerung im Ganzen	29
5. Lieferungen und sonstige Leistungen	30
5.1 Verschaffung der Verfügungsmacht	30
Fall 21: Verschaffung der Verfügungsmacht an gestohlenen Sachen	30
Fall 22: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Vereinbarung eines Besitzkonstituts/Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG	30
Fall 23: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Abtretung des Herausgabeanspruchs/Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG	31

	Fall 24: Verschaffung der Verfügungsmacht/Eigentumsvorbehalt	31
	Fall 25: Mietleasing	33
	Fall 26: Kaufleasing	34
5.2	Sicherungsübereignung	34
	Fall 27: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsnehmer/Differenzbesteuerung	34
	Fall 28: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsgeber/Kommissionsgeschäft	37
5.3	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	39
	Fall 29: Scheinbestandteil	39
	Fall 30: Entschädigungsloser Übergang des Gebäudes/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	40
	Fall 31: Gebäudelieferung	40
	Fall 32: Ehegattengrundstück	41
5.4	Lieferungen	42
	Fall 33: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt	42
	Fall 34: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt bei Untergang der Ware	43
	Fall 35: Lieferung/Werklieferung/Ort und Zeitpunkt/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	44
	Fall 36: Montagelieferung	46
5.5	Kommissions- und Reihengeschäfte	47
	Fall 37: Reihengeschäft im Inland	47
	Fall 38: Reihengeschäft und Drittlandsgebiet	48
	Fall 39: Reihengeschäft und Gemeinschaftsgebiet	51
	Fall 40: Kommissionsgeschäft	53
	Fall 41: Verkaufskommission/Inländisches Kommissionslager	56
	Fall 42: Verkaufskommission/Beteiligung von Privatpersonen/Unrichtiger Steuerausweis/ Gutschrifterteilung	56
	Fall 43: Einkaufskommission/Reihengeschäft/Beteiligung von Privatpersonen	59
5.6	Lieferungen über Gutscheine	61
	Fall 44: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen	61
	Fall 45: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen/ Ausfuhrlieferung im persönlichen Reisegepäck	63
	Fall 46: Ausgabe von Gutscheinen über ein Gutscheinformal	64
	Fall 47: Gutschein mit abweichender Bemessungsgrundlage	65
5.7	Sonstige Leistungen	66
	Fall 48: Echtes Factoring/Ortsbestimmung/Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 UStG	66
	Fall 49: Beratungsleistungen eines Rechtsanwalts/Ortsbestimmung	67
	Fall 50: Vermietung von Beförderungsmitteln/Kurzfristige bzw. langfristige Vermietung/Ortsbestimmung	68
	Fall 51: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsbestimmung	70
	Fall 52: Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen, ausgenommen Beförderungsmittel	71
	Fall 53: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 7 UStG	72
	Fall 54: Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	72
	Fall 55: Vermittlung einer Pkw-Vermietung	73
	Fall 56: Einräumung von Eintrittsberechtigungen/Örtliche Zuständigkeit nach der UStZustV ..	73

Fall 57: Elektronische Dienstleistungen	74
Fall 58: Elektronische Dienstleistung und Lieferung	75
Fall 59: Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück/Grundstücksvermietung/ Verzicht auf Steuerbefreiung	76
Fall 60: Grundstücksvermietung/Abstellplätze für Fahrzeuge/Unentgeltliche Wertabgabe/ Teilunternehmerische Grundstücksnutzung/Vorsteuerabzug	77
Fall 61: Güterbeförderungsleistung eines EU-Unternehmers an Nichtunternehmer bzw. Unternehmer	79
Fall 62: Drittlandsgrenzüberschreitende Güterbeförderungsleistung an Nichtunternehmer/ Steuerbefreiung	80
Fall 63: Güterbeförderungsleistung im Drittlandsgebiet an Unternehmer/ Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	80
Fall 64: Dienstleistungskommission/Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG/Beherbergungsleistung	81
Fall 65: Vermittlungsleistung an Privatperson/Vermietung von Ferienhäusern/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG	82
Fall 66: Vermittlungsleistung durch einen Drittlandsunternehmer für einen Unternehmer im Inland	83
Fall 67: Telekommunikations-Dienstleistungskommission nach § 3 Abs. 11a UStG	83
Fall 68: Restaurationsleistungen/Imbissstand/Steuersatz	85
Fall 69: Beherbergungsleistungen/Rechnung/Rechnungserteilungspflicht/Steuersatz	86
Fall 70: Entschädigungen für die vorzeitige Räumung der Mieträume/ Schadensersatz/Grundstücksumsätze	88
Fall 71: Beseitigung von Unfallschäden/Schadensersatz	89
Fall 72: Schadensersatz/Verzugszinsen, Mahnkosten u.ä.	90
Fall 73: Unehchter Schadensersatz	90
6. Unentgeltliche Wertabgabe	91
6.1 Zuwendungen von Gegenständen nach § 3 Abs. 1b UStG	91
Fall 74: Unternehmensvermögen/Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG ..	91
Fall 75: Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 3 UStG/Geschenke i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG/Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG/Vorsteuerkorrektur nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG	92
Fall 76: Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 2 UStG	93
Fall 77: Überlassung von Arbeitskleidung an das Personal	93
Fall 78: Unentgeltliche Wertabgaben anlässlich eines Preisausschreibens	94
6.2 Zuwendungen von sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	95
Fall 79: Nichtunternehmerische Nutzung eines gemischt genutzten Pkw	95
Fall 80: Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer	98
Fall 81: Mitbenutzung einer Immobilie	100
7. Steuerbefreiungen	101
Fall 82: Gewährung von Versicherungsschutz/Garantieleistungen/Gebrauchtwagenhandel. ...	101
Fall 83: Ausfuhrlieferung durch den Unternehmer	102
Fall 84: Lieferung aus dem Freihafen	103
Fall 85: Gebrochene Beförderungslieferung	103
Fall 86: Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Lohnveredelung/ Grenzüberschreitende Güterbeförderung	104
Fall 87: Ausländischer Abnehmer	105

Fall 88:	Ausschluss der Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 UStG/Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	105
Fall 89:	Ausfuhrlieferung im nichtkommerziellen Reiseverkehr	107
Fall 90:	Abgrenzung der Be- oder Verarbeitung eines Gegenstands nach § 6 Abs. 1 Satz 2 UStG von der Lohnveredelung nach § 7 UStG	108
Fall 91:	Lohnveredelung und Dienstleistungskommission	110
Fall 92:	Vermietung, Option und die Umsätze der Mieter	111
8.	Bemessungsgrundlage für Leistungen/Änderung der Bemessungsgrundlage/Unrichtiger bzw. unberechtigter Steuerausweis	114
Fall 93:	Unrichtiger Steuerausweis	114
Fall 94:	Unrichtiger Steuerausweis/Einkaufskommission/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	115
Fall 95:	Mindestbemessungsgrundlage	116
Fall 96:	Mindestbemessungsgrundlage/Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer	117
Fall 97:	Mindestbemessungsgrundlage/Rechnungserstellung	117
Fall 98:	Anzahlungsrechnung/Überzahlung	118
Fall 99:	Änderung der Bemessungsgrundlage/Rabattgewährung durch einen Lieferer	120
Fall 100:	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung/Factoring/Änderung der Bemessungsgrundlage/Rechnungserteilungspflicht	121
Fall 101:	Rückgabe/Rücklieferung – Änderung der Bemessungsgrundlage	122
9.	Steuersatz	124
Fall 102:	Taxifahrten und der Steuersatz	124
Fall 103:	Druckerzeugnisse	125
Fall 104:	Bücher und Hörspiele	126
10.	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	127
Fall 105:	Werkleistung eines ausländischen Unternehmers an einen Unternehmer für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	127
Fall 106:	Werkleistung eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	128
Fall 107:	Bauleistungen und Subunternehmer	129
Fall 108:	Leistung eines Bauträgers	131
Fall 109:	Leistung einer Hausverwaltung	133
Fall 110:	Leistungen eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Unternehmen/Kurzfristige Pkw-Vermietung/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	135
Fall 111:	Langfristige Pkw-Vermietung eines Unternehmers im Drittlandsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	136
Fall 112:	Gemeinnütziger Verein/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/Ortsbestimmung/Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer/Vorsteuerabzug	136
11.	Unternehmensvermögen/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Vorsteuer-Vergütungsverfahren	138
Fall 113:	Vorsteuerabzug der gesetzlich geschuldeten Umsatzsteuer	138
Fall 114:	Vorsteuerauschlussumsätze i.S.d. § 15 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG	138
Fall 115:	Mindestnutzung gem. § 15 Abs. 1 Satz 2 UStG/Vorsteuerberichtigung	139
Fall 116:	Berechnung des Vorsteuerberichtigungsbetrags	140

Fall 117:	Beginn und Ende des Vorsteuerberichtigungszeitraums (§ 45 UStDV).....	141
Fall 118:	Verwendung eines Gebäudes/Nutzungsänderungen/ Vorsteuerberichtigung/Leerstand	142
Fall 119:	Teilunternehmerische Verwendung für nichtwirtschaftliche Tätigkeiten i.e.S./ Gemeinnütziger Verein/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung.....	147
Fall 120:	Nutzungsänderung und Vorsteuerberichtigung nach Geschäftsveräußerung/ Untergang eines Wirtschaftsguts.....	148
Fall 121:	Änderung der Verhältnisse i.S.d. § 15a Abs. 3 Satz 3 UStG/Pkw-Entnahme	150
Fall 122:	Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Pkw-Schenkung/Gemischt genutzter Pkw ..	152
Fall 123:	Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG.....	154
Fall 124:	Leasingsonderzahlung/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	155
Fall 125:	Vorsteuer-Vergütungsverfahren.....	156
12.	Voranmeldungen/Vorauszahlungen	158
Fall 126:	Voranmeldungszeitraum.....	158
Fall 127:	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	159
13.	Kleinunternehmer/Gesamtumsatz/Istbesteuerung	161
Fall 128:	Istbesteuerung nach § 20 UStG.....	161
Fall 129:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG.....	161
Fall 130:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG/Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 3 UStG/Erweiterung der unternehmerischen Tätigkeit	162
14.	Allgemeine Durchschnittssätze	163
Fall 131:	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG.....	163
Fall 132:	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG/Wahlrecht	165
Fall 133:	Durchschnittssätze nach § 23a UStG	165
Fall 134:	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe nach § 24 UStG.....	166
Fall 135:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Verrichtung von Dienstleistungen.....	168
Fall 136:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Ausfuhrlieferung	169
15.	Margenbesteuerung	169
Fall 137:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Rechnungsangaben	169
Fall 138:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Erwerb von neuen Fahrzeugen	170
Fall 139:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Lieferort/Steuerbefreiungen/ Optionsmöglichkeiten	171
Fall 140:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Option nach § 25a Abs. 2 UStG.....	172
Fall 141:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Steuersatz/Bildung der Gesamtdifferenz ...	174
Fall 142:	Besteuerung einer Reiseleistung.....	176
16.	Innergemeinschaftliche Umsatzgeschäfte	178
16.1	Innenumsatz und Verbringen	178
Fall 143:	Innenumsatz und Verbringen	178
Fall 144:	Innergemeinschaftliches Verbringen	179
Fall 145:	Verbringen für eine sonstige Leistung.....	180
Fall 146:	Innergemeinschaftliches Verbringen/Änderung der Verwendung.....	181
16.2	Innergemeinschaftliche Erwerbe und Fernverkäufe.....	182
Fall 147:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhr.....	182
Fall 148:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle	183
Fall 149:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle/Verbrauchssteuerpflichtige Ware.....	184

Fall 150:	Innergemeinschaftliche Fernverkäufe	187
Fall 151:	Lieferung über elektronische Schnittstelle im Inland	189
Fall 152:	Lieferung über elektronische Schnittstelle im Ausland	190
Fall 153:	Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	192
Fall 154:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Innergemeinschaftliche Lieferung/ Innergemeinschaftlicher Erwerb	192
Fall 155:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet	193
Fall 156:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Wechsel der Besteuerungsform/ Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	194
16.3	Konsignationslager	195
Fall 157:	Konsignationslager in anderem Mitgliedstaat (call-off-stock)	195
Fall 158:	Konsignationslager mit Änderung der Verwendung	197
16.4	Innergemeinschaftliche Fahrzeuglieferung	198
Fall 159:	Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet	198
Fall 160:	Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im Inland	199
Fall 161:	Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferungen	199
16.5	Innergemeinschaftliche Lieferungen	200
Fall 162:	Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und an besondere Abnehmer	200
Fall 163:	Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und die USt-IdNr.	202
16.6	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	206
Fall 164:	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	206
Fall 165:	Drei Beteiligte – innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft?	210
16.7	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen sowie deren Vermittlung	212
Fall 166:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	212
Fall 167:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Unternehmer	212
Fall 168:	Vermittlung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Nichtunternehmer	213
Fall 169:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungskommission	214
16.8	Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen	214
Fall 170:	Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen	214
C.	Klausuren	217
1.	Klausur – Frederik Hellmann	217
2.	Klausur – Sabine Schneider	231
	Weitere Bücher des HDS-Verlags	237
	Stichwortverzeichnis	249

Band 8

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Uwe Grobshäuser/Julia Metzinger

Falltraining
Internationales Steuerrecht

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	IX
1. Einführung	1
2. Nationale Regelungen	2
2.1 Einführung.....	2
2.1.1 Persönliche Steuerpflicht.....	2
2.1.2 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht.....	2
2.1.3 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht.....	2
2.1.4 Beschränkte Steuerpflicht.....	2
2.1.5 Wechsel innerhalb eines Jahres.....	2
2.1.6 Isolierende Betrachtungsweise.....	2
2.2 Fall 1: Deutscher Ingenieur.....	3
2.3 Fall 2: Ungarische Ingenieurin.....	3
2.4 Fall 3: Spanischer Arzt.....	3
2.5 Fall 4: Hotel in Annaberg.....	3
2.6 Fall 5: Bäckerei.....	4
2.7 Fall 6: Däne.....	4
2.8 Fall 7: Meindl.....	4
2.9 Fall 8: Unternehmensberaterin.....	4
2.10 Fall 9: Ehescheidung.....	5
2.11 Fall 10: Ehescheidung (Variante I).....	5
2.12 Fall 11: Ehescheidung (Variante II).....	5
2.13 Fall 12: Pianistin.....	5
2.14 Fall 13: Erntehelfer.....	5
2.15 Fall 14: Wegzug Luxemburg.....	6
3. Lösungen: Nationale Regelungen	7
3.1 Lösung Fall 1: Deutscher Ingenieur.....	7
3.2 Lösung Fall 2: Ungarische Ingenieurin.....	7
3.3 Lösung Fall 3: Spanischer Arzt.....	7
3.4 Lösung Fall 4: Hotel in Annaberg.....	8
3.5 Lösung Fall 5: Bäckerei.....	8
3.6 Lösung Fall 6: Däne.....	9
3.7 Lösung Fall 7: Meindl.....	9
3.8 Lösung Fall 8: Unternehmensberaterin.....	9
3.9 Lösung Fall 9: Ehescheidung.....	10
3.10 Lösung Fall 10: Ehescheidung (Variante I).....	10
3.11 Lösung Fall 11: Ehescheidung (Variante II).....	11
3.12 Lösung Fall 12: Pianistin.....	11
3.13 Lösung Fall 13: Erntehelfer.....	11
3.14 Lösung Fall 14: Wegzug Luxemburg.....	12

4.	Verlustausgleichsbeschränkungen	13
4.1	Einführung	13
4.2	Fall 1: Ackerland in der Ukraine	14
4.3	Fall 2: Produktionsstätte in der Türkei	14
4.4	Fall 3: Hotelanlage in den USA	14
4.5	Fall 4: Hotelanlage in Frankreich	14
4.6	Fall 5: Verlustreiche Betriebsstätte	15
5.	Lösung: Verlustausgleichsbeschränkungen	16
5.1	Lösung Fall 1: Ackerland in der Ukraine	16
5.2	Lösung Fall 2: Produktionsstätte in der Türkei	16
5.3	Lösung Fall 3: Hotelanlage in den USA	16
5.4	Lösung Fall 4: Hotelanlage in Frankreich	17
5.5	Lösung Fall 5: Verlustreiche Betriebsstätte	17
5.5.1	EuGH „Lidl Belgium“	17
5.5.2	EuGH „Timac Agro“	17
5.5.3	BFH vom 22.02.2017, I R 2/15	18
5.5.4	EuGH „Bevola/Trock“	18
5.5.5	Finanzgericht Hessen	18
6.	Anrechnung ausländischer Steuern	19
6.1	Einführung	19
6.2	Fall 1: Kanadische Beteiligung	20
6.3	Fall 2: Ferienhaus in Spanien	20
6.4	Fall 3: Ferienhaus in Spanien (Variante)	20
6.5	Fall 4: Spekulationsgewinn	20
6.6	Fall 5: Montage	20
6.7	Fall 6: Hotelmanagerin	21
7.	Lösungen: Anrechnung ausländischer Steuern	22
7.1	Lösung Fall 1: Kanadische Beteiligung	22
7.2	Lösung Fall 2: Ferienhaus in Spanien	22
7.3	Lösung Fall 3: Ferienhaus in Spanien (Variante)	22
7.4	Lösung Fall 4: Spekulationsgewinn	23
7.5	Lösung Fall 5: Montage	23
7.6	Lösung Fall 6: Hotelmanagerin	23
8.	Grundlagen der Doppelbesteuerungsabkommen	24
8.1	Einführung	24
8.2	Überblick über das OECD-Musterabkommen	24
8.2.1	Person	24
8.2.2	Ansässigkeit	24
8.2.3	Verhinderung der Doppelbesteuerung	24
8.2.4	Diskriminierungsverbot/Verständigungsverfahren	25
8.2.5	Missbrauchsregelungen	25
9.	Unternehmensgewinne/Ausländische Betriebsstätten	26
9.1	Einführung	26

9.1.1	Allgemeines.....	26
9.1.2	Personengesellschaften.....	26
9.1.3	Behandlung von Unternehmensgewinnen (Art. 7 OECD-Musterabkommen)	27
9.2	Fall 1: Schreinerei Holzwurm.....	27
9.3	Fall 2: Holzwurm (Fortführung).....	27
9.4	Fall 3: Holzwurm (Variante).....	27
9.5	Fall 4: Autohaus.....	27
9.6	Fall 5: Beteiligung an einer LLC.....	28
9.7	Fall 6: Interior Design.....	28
9.8	Fall 7: Stille Beteiligung.....	28
9.9	Fall 8: Sonderbetriebseinnahmen.....	29
9.10	Fall 9: Sonderbetriebsausgaben.....	29
9.11	Fall 10: Sonderbetriebsausgaben (Variante).....	29
9.12	Fall 11: Kaufhaus.....	29
9.13	Fall 12: Wegzug eines Mitunternehmers.....	30
9.14	Fall 13: Wegzug eines Mitunternehmers (Variante).....	30
9.15	Fall 14: Sitzverlegung.....	30
9.16	Fall 15: Umwandlung.....	30
9.17	Fall 16: Umwandlung (Variante 1).....	30
9.18	Fall 17: Umwandlung (Variante 2).....	31
9.19	Fall 18: Betriebsaufspaltung.....	31
9.20	Fall 19: Spielhallen-OHG.....	31
10.	Lösungen: Unternehmensgewinne/ausländische Betriebsstätten	32
10.1	Lösung Fall 1: Schreinerei Holzwurm.....	32
10.2	Lösung Fall 2: Holzwurm (Fortführung).....	32
10.3	Lösung Fall 3: Holzwurm (Variante).....	33
10.4	Lösung Fall 4: Autohaus.....	33
10.5	Lösung Fall 5: Beteiligung an einer LLC.....	33
10.6	Lösung Fall 6: Interior Design.....	34
10.7	Lösung Fall 7: Stille Beteiligung.....	34
10.8	Lösung Fall 8: Sonderbetriebseinnahmen.....	35
10.9	Lösung Fall 9: Sonderbetriebsausgaben.....	35
10.10	Lösung Fall 10: Sonderbetriebsausgaben (Variante).....	36
10.11	Lösung Fall 11: Kaufhaus.....	36
10.12	Lösung Fall 12: Wegzug eines Mitunternehmers.....	36
10.13	Lösung Fall 13: Wegzug eines Mitunternehmers (Variante).....	36
10.14	Lösung Fall 14: Sitzverlegung.....	37
10.15	Lösung Fall 15: Umwandlung.....	37
10.16	Lösung Fall 16: Umwandlung (Variante 1).....	37
10.17	Lösung Fall 17: Umwandlung (Variante 2).....	38
10.18	Lösung Fall 18: Betriebsaufspaltung.....	38
10.19	Lösung Fall 19: Spielhallen-OHG.....	38
11.	Besteuerung von Kapitalgesellschaften und Dividenden.....	39
11.1	Einführung.....	39
11.1.1	Allgemeines.....	39

11.1.2	Schachteldividenden	39
11.2	Fall 1: Exportfirma	39
11.3	Fall 2: Investoren-SPRL	40
11.4	Fall 3: Bau AG	40
11.5	Fall 4: Medizingeräte-AG	40
11.6	Fall 5: Medizingeräte-AG (Variante)	40
11.7	Fall 6: Dividende I	40
11.8	Fall 7: Dividende II	41
11.9	Fall 8: Dividende III	41
11.10	Fall 9: Dividende IV	41
11.11	Fall 10: Verschmelzung	41
11.12	Fall 11: Sitzverlegung (GmbH)	42
11.13	Fall 12: Sitzverlegung (SE)	42
12.	Lösungen: Besteuerung von Kapitalgesellschaften und Dividenden	43
12.1	Lösung Fall 1: Exportfirma	43
12.2	Lösung Fall 2: Investoren-SPRL	43
12.3	Lösung Fall 3: Bau AG	43
12.4	Lösung Fall 4: Medizingeräte-AG	44
12.5	Lösung Fall 5: Medizintechnik-AG (Variante)	44
12.6	Lösung Fall 6: Dividenden I	44
12.7	Lösung Fall 7: Dividende II	45
12.8	Lösung Fall 8: Dividende III	45
12.9	Lösung Fall 9: Dividende IV	46
12.10	Lösung Fall 10: Verschmelzung	46
12.11	Lösung Fall 11: Sitzverlegung (GmbH)	46
12.12	Lösung 12: Sitzverlegung (SE)	46
13.	Veräußerung von Beteiligungen	48
13.1	Einführung	48
13.2	Fall 1: Schweizer AG	48
13.3	Fall 2: Schweizer AG (Variante)	48
13.4	Fall 3: Detroit	49
13.5	Fall 4: Detroit (Variante)	49
13.6	Fall 5: Hausen B.V.	49
13.7	Fall 6: Brüssel	49
14.	Lösungen: Veräußerung von Beteiligungen	50
14.1	Lösung Fall 1: Schweizer AG I	50
14.2	Lösung Fall 2: Schweizer AG (Variante)	50
14.3	Lösung Fall 3: Detroit	50
14.4	Lösung Fall 4: Detroit (Variante)	51
14.5	Lösung Fall 5: Hausen B.V.	51
14.6	Lösung Fall 6: Brüssel	51
15.	Besteuerung von Arbeitnehmern	53
15.1	Einführung	53

15.2	Grundprinzip: Ansässigkeit	53
15.3	Ausnahme: Tätigkeitsprinzip	53
15.4	Rückausnahme: 183-Tage-Regelung	53
15.5	Arbeitgeber	54
15.6	Sonderregelungen für Grenzgänger	54
15.7	Fall 1: Thor	54
15.8	Fall 2: Monteur	54
15.9	Fall 3: Direktor	54
15.10	Fall 4: Anwältin	55
15.11	Fall 5: Arzt	55
15.12	Fall 6: Arzt (Variante)	55
15.13	Fall 7: Professor	55
15.14	Fall 8: Geschäftsführer	55
15.15	Fall 9: Rentner I	56
15.16	Fall 10: Rentner II	56
15.17	Fall 11: Rentner III	56
15.18	Fall 12: Abfindung	56
16.	Lösung: Besteuerung von Arbeitnehmern	57
16.1	Lösung Fall 1: Thor	57
16.2	Lösung Fall 2: Monteur	57
16.3	Lösung Fall 3: Direktor	58
16.4	Lösung Fall 4: Anwältin	58
16.5	Lösung Fall 5: Arzt	58
16.6	Lösung Fall 6: Arzt (Variante)	59
16.7	Lösung Fall 7: Professor	59
16.8	Lösung Fall 8: Geschäftsführer	59
16.9	Lösung Fall 9: Rentner I	59
16.10	Lösung Fall 10: Rentner II	60
16.11	Lösung Fall 11: Rentner III	60
16.12	Lösung Fall 12: Abfindung	60
17.	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	62
17.1	Einführung	62
17.2	Fall 1: Vermietung weltweit	62
17.3	Fall 2: Konstanz	63
17.4	Fall 3: Grundstück Spanien	63
17.5	Fall 4: Gewerbliche Vermietung	63
18.	Lösung: Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	64
18.1	Lösung Fall 1: Vermietung weltweit	64
18.2	Lösung Fall 2: Konstanz	65
18.3	Lösung Fall 3: Grundstück Spanien	66
18.4	Lösung Fall 4: Gewerbliche Vermietung	67
19.	Besonderes Außensteuerrecht	68
19.1	Einführung	68

19.1.1	International verflochtene Unternehmen (§ 1 AStG).....	68
19.1.2	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§§ 2-5 AStG).....	68
19.1.3	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7-14 AStG).....	68
19.2	Fall 1: Baumarktkette.....	69
19.3	Fall 2: Darlehensgewährung.....	69
19.4	Fall 3: Verdeckte Gewinnausschüttung.....	69
19.5	Fall 4: Holland-Konzern (nach BFH vom 11.10.2012, BFH/NV 2013, 324).....	70
19.6	Fall 5: Firmen-Logo I.....	70
19.7	Fall 6: Firmen-Logo II.....	70
19.8	Fall 7: Betriebsstätte (vgl. BFH vom 22.08.2011, I B 169/10, BFH/NV 2011, 2119).....	70
19.9	Fall 8: Wegzug in ein Niedrigsteuerland.....	71
19.10	Fall 9: Patent.....	71
19.11	Fall 10: Slowakei.....	71
19.12	Fall 11: Warenzeichen.....	71
19.13	Fall 12: Warenzeichen (Fortsetzung).....	72
20.	Lösung: Besonderes Außensteuerrecht.....	73
20.1	Lösung Fall 1: Baumarktkette.....	73
20.2	Lösung Fall 2: Darlehensgewährung.....	73
20.3	Lösung Fall 3: Verdeckte Gewinnausschüttung.....	74
20.4	Lösung Fall 4: Holland-Konzern.....	74
20.5	Lösung Fall 5: Firmen-Logo.....	75
20.6	Lösung Fall 6: Firmen-Logo II.....	75
20.7	Lösung Fall 7: Betriebsstätte.....	76
20.8	Lösung Fall 8: Wegzug in ein Niedrigsteuerland.....	76
20.9	Lösung Fall 9: Patent.....	77
20.10	Lösung Fall 10: Slowakei.....	77
20.11	Lösung Fall 11: Warenzeichen.....	77
20.12	Lösung Fall 12: Warenzeichen (Fortsetzung).....	78
21.	Übungsklausuren.....	79
	Stichwortregister.....	81

Band 1

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Fabian Bernhagen/Maximilian Braun/Markus Nöthen

Falltraining Einkommensteuerrecht

4. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 4. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Bearbeiterübersicht	XVI
1. Persönliche Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif	1
Fall 1: Unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen, angelehnt an das Steuerberaterexamen 2013	1
Fall 2: Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen	3
Fall 3: Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht	3
Fall 4: Ehegattenveranlagung	5
Fall 5: Ehegattenveranlagung mit Ehegatten im Ausland	6
Fall 6: Ehegattenveranlagung im Jahr der Scheidung	7
Fall 7: Progressionsvorbehalt	8
2. Kinder	9
Fall 8: Familienleistungsausgleich	9
Fall 9: Volljähriges Kind in auswärtiger Berufsausbildung	12
Fall 10: Erwerbstätigkeit nach Abschluss der erstmaligen Berufsausbildung	13
Fall 11: Alleinstehende Mutter mit zwei Kindern	15
3. Gewinnermittlung	16
Fall 12: EÜR und das Zu- und Abflussprinzip – angelehnt an das Steuerberaterexamen 2013	16
Fall 13: Übergang von der EÜR zur Bilanzierung – Betriebsveräußerung gegen Leibrente	19
Fall 14: Übergang von der Bilanzierung zur EÜR	22
4. Besondere Sachverhalte bei Gewinneinkunftsarten	23
Fall 15: Nicht abzugsfähige Ausgaben	23
Fall 16: Betriebsausgaben für VIP-Logen	25
Fall 17: Leistungen einer Tochterkapitalgesellschaft in das Betriebsvermögen	26
Fall 18: Teilwertabschreibung einer Darlehensforderung	27
Fall 19: Betriebsaufspaltung	30
Fall 20: Betriebsverpachtung	31
Fall 21: Betriebsveräußerung mit Teileinkünfteverfahren	33
Fall 22: Betriebsveräußerung gegen Ratenzahlung mit Teileinkünfteverfahren	36
Fall 23: Kauf von Wirtschaftsgütern gegen Rentenzahlung	40
Fall 24: Mitunternehmerschaften (in Anlehnung an das Steuerberaterexamen 2000)	43
Fall 25: Realteilung einer Mitunternehmerschaft	48
Fall 26: Verluste bei beschränkter Haftung	49
Fall 27: Beteiligung eines atypisch stillen Gesellschafters	51
Fall 28: Gewerblicher Grundstückshandel	53
Fall 29: Abgrenzung von gewerblichen Einkünften	55
Fall 30: Gewerblicher Grundstückshandel bei Gesellschaften	57

5.	Absetzung für Abnutzung, geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten	58
	Fall 31: Geringwertige Wirtschaftsgüter, Sammelposten und Absetzung für Abnutzung	58
	Fall 32: Absetzung für Abnutzung: als Betriebsausgaben bzw. als Werbungskosten	60
	Fall 33: Degressive Absetzung für Abnutzung	61
6.	Möglichkeiten der Steuerstundung	63
	Fall 34: Investitionsabzugsbetrag	63
	Fall 35: Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	66
	Fall 36: Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG	68
	Fall 37: Rücklage für Ersatzbeschaffung	70
7.	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	71
	Fall 38: Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	71
	Fall 39: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften gegen Ratenzahlungen	74
	Fall 40: Unentgeltliche Übertragung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	78
	Fall 41: Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	80
8.	Arbeitnehmerbesteuerung	83
	Fall 42: Arbeitnehmereigenschaft	83
	Fall 43: Einnahmen	84
	Fall 44: Werbungskosten	88
	Fall 45: Doppelte Haushaltsführung	91
	Fall 46: Häusliches Arbeitszimmer	93
9.	Kapitaleinkünfte	96
	Fall 47: Dividenden als Kapitalerträge	96
	Fall 48: Kapitalerträge und Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten	97
	Fall 49: Die nachträglich festgestellte verdeckte Gewinnausschüttung	98
	Fall 50: Zinsen als Kapitalerträge	100
	Fall 51: Aktienverkauf	103
	Fall 52: Verluste aus Kapitalvermögen	104
10.	Vermietung und Verpachtung	106
	Fall 53: Vermietungseinkünfte und Steuerermäßigung	106
	Fall 54: Vermietung von Ferienwohnungen – Einkunftserzielungsabsicht	107
	Fall 55: Drittaufwand – Abkürzung des Zahlungs- oder Vertragswegs	109
	Fall 56: Vermietung und Verpachtung – Teilentgeltliche Anschaffung – Anschaffungsnahe Herstellungskosten – Abgrenzung zu § 23 EStG	110
	Fall 57: Verbilligte Vermietung von Wohnraum	113
	Fall 58: Miteigentum bei Vermietungsobjekten	114
	Fall 59: Vermietung im Rahmen einer Personengesellschaft – Verluste bei beschränkter Haftung	115
	Fall 60: Unterschiedliche Nutzungen und Funktionen eines Gebäudes	116
	Fall 61: Abgrenzung der Herstellungskosten eines Gebäudes	118
	Fall 62: Anschaffungs-, Herstellungskosten oder Erhaltungsaufwendungen	119
	Fall 63: Anschaffungsnahe Herstellungskosten	121
	Fall 64: Abschreibung für hergestellte Gebäude – unentgeltliche Übertragung	122

Fall 65: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften	122
Fall 66: Schuldzinsen – Damnum	123
Fall 67: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften nach Verkauf der Immobilie	124
Fall 68: Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	126
Fall 69: Baudenkmal – Abschreibungen – Erhaltungsaufwand – Sonderausgaben	128
Fall 70: Wohnrecht – Abschreibungs-Bemessungsgrundlage	130
Fall 71: Vorbehaltsnießbrauch	131
Fall 72: Zuwendungsnießbrauch	132
Fall 73: Steuerabzug bei Bauleistungen	133
11. Alterseinkünfte	134
Fall 74: Gesetzliche Leibrenten – Betriebliche Veräußerungsrente – Private Leibrenten	134
Fall 75: Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen – Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs – Zeitlich befristete Leibrenten	135
Fall 76: Mehrere Versorgungsbezüge – Hinterbliebenenversorgung – Schuldrechtliche Ausgleichsrente	138
12. Private Veräußerungsgeschäfte	140
Fall 77: Fremdwährungsverluste	140
Fall 78: Verkauf körperlicher Gegenstände mit voriger Nutzung zur Einkunftserzielung	142
Fall 79: Verkauf eines Grundstücks nach vorheriger Entnahme; Zeitpunkt der Besteuerung privater Veräußerungsgeschäfte	143
Fall 80: Privates Veräußerungsgeschäft durch Veräußerung eines Mitunternehmeranteils im Rahmen einer Betriebsaufspaltung	144
13. Verlustabzug	147
Fall 81: Verlustabzug bei Ehegatten	147
Fall 82: Verlustabzug bei Einzelveranlagung von Ehegatten	148
Fall 83: Verlustabzug – Besondere Verlustverrechnungskreise	149
14. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	150
Fall 84: Zuwendungen – Steuerbegünstigte Zwecke	150
Fall 85: Unterhalt und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Familienangehörige	152
Fall 86: Scheidungs- und Krankheitskosten	153
15. Steuerermäßigungen	154
Fall 87: Gewerbesteueranrechnung	154
Fall 88: Gewerbesteueranrechnung – Mehrere Betriebe	156
Fall 89: Gewerbesteueranrechnung – Personengesellschaften	157
Fall 90: Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	158
Fall 91: Energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	159
16. Firmenwagenbesteuerung	160
Fall 92: Firmenwagenbesteuerung beim Arbeitnehmer	160
Fall 93: Firmenwagenbesteuerung beim Unternehmer/E-Auto	163
Fall 94: Firmenwagenbesteuerung: Zulässigkeit 1 %-Regelung, Sonderausstattung	165

Fall 95: Firmenwagenbesteuerung: Behandlung von Zuzahlungen	166
Fall 96: Firmenwagenbesteuerung: Nutzung im Rahmen mehrerer Einkunftsarten	168
17. Steuerfälle mit internationalem Bezug	169
Fall 97: Anzuwendendes DBA bestimmen sowie Rückfallklausel angelehnt an das Steuerberaterexamen 2017	169
Fall 98: Betriebsstättengewinne im Ausland ohne DBA	170
Fall 99: Betriebsstättengewinne im Ausland mit DBA	172
Fall 100: Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland	174
Fall 101: Betriebsstätte im DBA-Land und beschränkte Steuerpflicht	175
Fall 102: Negative Einkünfte in der EU und Drittstaaten	176
Fall 103: Negative Einkünfte und wesentliche Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	177
Fall 104: Wohnsitzwechsel ins Inland mit § 17 EStG	179
Fall 105: Wohnsitzwechsel ins Ausland, angelehnt an das Steuerberaterexamen 2019	180
Fall 106: Gewerbliche Vermietungseinkünfte in einem DBA-Land	182
Fall 107: Selbständige Tätigkeit in einem DBA-Land	182
Fall 108: Im Ausland ansässiger Gesellschafter einer inländischen Mitunternehmerschaft	183
Fall 109: Beschränkte Steuerpflicht und Steuerabzug, angelehnt an das Steuerberaterexamen 2019	184
Fall 110: Beschränkte Steuerpflicht und isolierende Betrachtungsweise	185
Fall 111: Kapitalerträge im Ausland ohne DBA	186
Fall 112: Kapitalerträge im Ausland mit DBA – Fiktive Quellensteuer	187
Fall 113: Dividenden mit und ohne DBA bei beschränkter Steuerpflicht	189
Fall 114: Vermietungseinkünfte im Ausland ohne DBA	190
Fall 115: Vermietungseinkünfte im Ausland mit DBA	191
Fall 116: Negative Einkünfte aus Vermietung in der EU und Drittstaaten	192
Fall 117: Wegzugsbesteuerung	194
Übungsklausuren	196
Weitere Bücher des Verlags	197
Stichwortverzeichnis	203