

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
1. Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Internationales Steuerrecht	9
1.1. Einlage von immateriellen Wirtschaftsgütern in Einzelunternehmen oder Personengesellschaften	9
1.1.1. Bezug habende Norm	9
1.1.2. Sachverhalt	9
1.1.3. Fragestellung	9
1.1.4. Lösung	9
1.1.5. Anmerkungen	9
1.2. Einkünftezurechnung bei zwischengeschalteten Gesellschaften	11
1.2.1. Bezug habende Norm und Richtlinie samt Randzahlen	11
1.2.2. Fragestellung	11
1.2.3. Lösung	11
1.2.4. Beispiele und Lösungen	11
1.2.5. Anmerkungen	13
1.2.6. Weitere Beispiele und Lösungen	13
1.2.7. Anmerkungen	14
1.2.8. Weitere Beispiele und Lösungen	15
1.2.9. Anmerkungen	16
1.3. Verrechnungskonto des Gesellschafters und verdeckte Ausschüttung	16
1.3.1. Bezug habende Norm und Richtlinie samt Randzahlen	16
1.3.2. Sachverhalt	16
1.3.3. Fragestellung	17
1.3.4. Lösung	17
1.3.5. Anmerkungen	19
1.4. Ausschüttung an eine liechtensteinische AG	21
1.4.1. Bezug habende Normen	21
1.4.2. Sachverhalt	21
1.4.3. Fragestellungen	21
1.4.4. Lösung	21
1.4.5. Anmerkungen	23
2. Lohnsteuer	24
2.1. Steerrückerstattung bei unterjährigem Wegzug nach Deutschland	24
2.1.1. Bezug habende Normen	24
2.1.2. Sachverhalt	24
2.1.3. Fragestellungen	24
2.1.4. Lösung	24
2.1.5. Anmerkungen	25
2.2. Doppelter Spendenabzug in Deutschland und Österreich bei unbeschränkter Steuerpflicht in beiden Staaten	25
2.2.1. Bezug habende Norm	25
2.2.2. Sachverhalt	25
2.2.3. Fragestellungen	26
2.2.4. Lösung	26
2.2.5. Anmerkungen	26
2.3. Steuerliches Existenzminimum	27
2.3.1. Bezug habende Norm und Richtlinie samt Randzahlen	27
2.3.2. Sachverhalt	27
2.3.3. Fragestellung	28
2.3.4. Lösung	28
2.3.5. Anmerkungen	29

2.4.	Gesetzliche Abfertigung/MVK-Beiträge	30
2.4.1.	Bezug habende Normen	30
2.4.2.	Sachverhalt	30
2.4.3.	Fragestellungen	30
2.4.4.	Lösung	30
2.4.5.	Anmerkungen	31
2.5.	Arbeitskräfteüberlassung an ein ausländisches Konzernunternehmen	31
2.5.1.	Bezug habende Normen	31
2.5.2.	Sachverhalt	32
2.5.3.	Fragestellungen	32
2.5.4.	Lösung	32
2.5.5.	Anmerkungen	33
3.	Umsatzsteuer	34
3.1.	Steuerfreie Mitarbeiterrabatte ab 1.1.2016	34
3.1.1.	Bezug habende Norm und Richtlinie samt Randzahlen	34
3.1.2.	Sachverhalt	34
3.1.3.	Fragestellung	34
3.1.4.	Lösung	34
3.2.	StabG 1 – Dachgeschoßausbau durch Mieter	35
3.2.1.	Bezug habende Norm und Richtlinie samt Randzahlen	35
3.2.2.	Sachverhalt	35
3.2.3.	Fragestellungen	35
3.2.4.	Lösung	36
3.2.5.	Anmerkungen	37
3.3.	StabG 2 – Generalsanierung (Entkernung)	37
3.3.1.	Bezug habende Normen und Richtlinie samt Randzahlen	37
3.3.2.	Sachverhalt	37
3.3.3.	Fragestellungen	38
3.3.4.	Lösung	38
3.3.5.	Anmerkungen	39
3.4.	Steuersatz für Personenbeförderung auf einem Firmengelände	39
3.4.1.	Bezug habende Normen und Richtlinie samt Randzahlen	39
3.4.2.	Sachverhalt	39
3.4.3.	Fragestellung	40
3.4.4.	Lösung	40
3.5.	Steuersatz für die Beförderung mit einer schienenlosen „Bahn“ oder einem Kleinzug	40
3.5.1.	Bezug habende Norm und Richtlinie samt Randzahlen	40
3.5.2.	Sachverhalt	40
3.5.3.	Fragestellung	40
3.5.4.	Lösung	41
3.5.5.	Anmerkungen (zu den Sachverhalten in 3.4. und 3.5.)	41
3.6.	E-Fahrzeug 1 – Überlassung eines PKW mit einem CO ₂ -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer an einen Arbeitnehmer	43
3.6.1.	Bezug habende Normen und Richtlinie samt Randzahlen	43
3.6.2.	Sachverhalt	43
3.6.3.	Fragestellungen	43
3.6.4.	Lösung	43
3.7.	E-Fahrzeug 2 – Verwendungseigenverbrauch und Verkauf eines PKW mit einem CO ₂ -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer	45
3.7.1.	Bezug habende Normen und Richtlinie samt Randzahlen	45
3.7.2.	Sachverhalt	45
3.7.3.	Fragestellung	45

3.7.4.	Lösung	45
3.7.5.	Anmerkungen	46
3.8.	E-Fahrzeug 3 – Anschaffung eines PKW mit einem CO ₂ -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer vor dem 1.1.2016	47
3.8.1.	Bezug habende Normen und Richtlinie samt Randzahlen	47
3.8.2.	Sachverhalt	47
3.8.3.	Fragestellungen	47
3.8.4.	Lösung	48
3.8.5.	Anmerkungen	49
4.	Normverbrauchsabgabe	50
4.1.	Pick-up/Pritschenwagen – Ladefläche; Umbau von SUVs – klimadichte Rückwand	50
4.1.1.	Bezug habende Norm und Richtlinie samt Randzahlen	50
4.1.2.	Sachverhalt	50
4.1.3.	Fragestellung	51
4.1.4.	Lösung	51
4.1.5.	Anmerkungen	53
4.2.	Wohnmobil oder LKW	53
4.2.1.	Bezug habende Norm und Richtlinie samt Randzahlen	53
4.2.2.	Sachverhalt	54
4.2.3.	Fragestellung	54
4.2.4.	Lösung	54
4.2.5.	Anmerkungen	55
4.3.	Bemessungsgrundlage NoVA bei „Firmenfahrzeugen“	55
4.3.1.	Bezug habende Norm und Richtlinie samt Randzahlen	55
4.3.2.	Sachverhalt	55
4.3.3.	Fragestellungen	55
4.3.4.	Lösung	56
4.3.5.	Anmerkungen	56
4.4.	Sperre in der Genehmigungsdatenbank	57
4.4.1.	Bezug habende Norm und Richtlinie samt Randzahlen	57
4.4.2.	Sachverhalt	57
4.4.3.	Fragestellungen	57
4.4.4.	Lösung	58
4.4.5.	Anmerkungen	59
5.	Bundesabgabenordnung	60
5.1.	Schenkungs meldung – Wohnungsüberlassung	60
5.1.1.	Bezug habende Norm	60
5.1.2.	Sachverhalt	60
5.1.3.	Fragestellung	60
5.1.4.	Lösung	60
5.1.5.	Anmerkungen	60
5.2.	Schenkungs meldung – Schenkung einer Sammlung	61
5.2.1.	Bezug habende Norm	61
5.2.2.	Sachverhalt	61
5.2.3.	Fragestellungen	61
5.2.4.	Lösung	61
5.2.5.	Anmerkungen	62
5.3.	Schenkungs meldung – Zusammenlegung eines Aktiendepots	62
5.3.1.	Bezug habende Norm	62
5.3.2.	Sachverhalt	62
5.3.3.	Fragestellung	62
5.3.4.	Lösung	62
5.3.5.	Anmerkungen	62

5.4. Schenkungsmeldung – Maßgeblichkeit der Wertgrenzen für jeden einzelnen Geschenknnehmer	62
5.4.1. Bezughabende Norm	62
5.4.2. Sachverhalt	63
5.4.3. Fragestellungen	63
5.4.4. Lösung	63
5.4.5. Anmerkungen	63
5.5. Schenkungsmeldung – Bargeldschenkung, internationale Schenkung	63
5.5.1. Bezughabende Norm	63
5.5.2. Sachverhalt	63
5.5.3. Fragestellung	63
5.5.4. Lösung	64
5.5.5. Anmerkungen	64
5.6. Schenkungsmeldung – Aktienschenkung, internationale Schenkung	64
5.6.1. Bezughabende Norm	64
5.6.2. Sachverhalt	64
5.6.3. Fragestellung	64
5.6.4. Lösung	64
5.6.5. Anmerkungen	65
5.7. Schenkungsmeldung – Wohnrechtsschenkung mit Gegenleistung	65
5.7.1. Bezughabende Norm	65
5.7.2. Sachverhalt	65
5.7.3. Fragestellungen	66
5.7.4. Lösung	66
5.7.5. Anmerkungen	67
5.8. Zuständigkeit im Beschwerdeverfahren	67
5.8.1. Bezughabende Normen	67
5.8.2. Sachverhalt	67
5.8.3. Fragestellung	67
5.8.4. Lösung	67
5.8.5. Anmerkungen	68
5.9. Zuständigkeit	69
5.9.1. Bezughabende Norm	69
5.9.2. Sachverhalt	69
5.9.3. Fragestellungen	69
5.9.4. Lösung	69
5.9.5. Anmerkungen	69
5.10. Zuständigkeit	70
5.10.1. Bezughabende Norm	70
5.10.2. Sachverhalt	70
5.10.3. Fragestellung	70
5.10.4. Lösung	70
5.10.5. Anmerkungen	71
5.11. Befangenheit	71
5.11.1. Bezughabende Norm	71
5.11.2. Sachverhalt	71
5.11.3. Fragestellungen	71
5.11.4. Lösung	71
5.11.5. Anmerkungen	72
5.12. Vertreterbestellung von Amts wegen	72
5.12.1. Bezughabende Norm	72
5.12.2. Sachverhalt	72
5.12.3. Fragestellung	73

5.12.4. Lösung	73
5.12.5. Anmerkungen	73
5.13. Anbringen	74
5.13.1. Bezug habende Normen	74
5.13.2. Sachverhalt	74
5.13.3. Fragestellungen	74
5.13.4. Lösung	74
5.13.5. Anmerkungen	75
5.14. Anbringen	75
5.14.1. Bezug habende Norm	75
5.14.2. Sachverhalt	75
5.14.3. Fragestellung	76
5.14.4. Lösung	76
5.14.5. Anmerkungen	76
5.15. Begründungsmangel	77
5.15.1. Bezug habende Normen	77
5.15.2. Sachverhalt	77
5.15.3. Fragestellung	77
5.15.4. Lösung	77
5.15.5. Anmerkungen	78
5.16. Nichtbescheid	78
5.16.1. Bezug habende Norm	78
5.16.2. Sachverhalt	78
5.16.3. Fragestellung	78
5.16.4. Lösung	78
5.16.5. Anmerkungen	79
5.17. Bescheidspruch	79
5.17.1. Bezug habende Norm	79
5.17.2. Sachverhalt	79
5.17.3. Fragestellung	80
5.17.4. Lösung	80
5.17.5. Anmerkungen	80
5.18. Zweiter Bescheid	80
5.18.1. Bezug habende Normen	80
5.18.2. Sachverhalt	80
5.18.3. Fragestellung	80
5.18.4. Lösung	81
5.18.5. Anmerkungen	81
5.19. Mutwillensstrafe	81
5.19.1. Bezug habende Norm	81
5.19.2. Sachverhalt	82
5.19.3. Fragestellung	82
5.19.4. Lösung	82
5.19.5. Anmerkungen	82
5.20. Schlussbesprechung	83
5.20.1. Bezug habende Normen	83
5.20.2. Sachverhalt	83
5.20.3. Fragestellung	83
5.20.4. Lösung	83
5.20.5. Anmerkungen	83
5.21. Feststellungsverfahren	84
5.21.1. Bezug habende Norm	84
5.21.2. Sachverhalt	84
5.21.3. Fragestellung	84

5.21.4. Lösung	84
5.21.5. Anmerkungen	86
5.22. Selbstberechnungsabgabe	86
5.22.1. Bezughabende Norm	86
5.22.2. Sachverhalt	86
5.22.3. Fragestellung	86
5.22.4. Lösung	87
5.22.5. Anmerkungen	87
5.23. Anspruchszinsen	87
5.23.1. Bezughabende Norm	87
5.23.2. Sachverhalt	88
5.23.3. Fragestellung	88
5.23.4. Lösung	88
5.23.5. Anmerkungen	88
5.24. Aussetzung der Einhebung	89
5.24.1. Bezughabende Norm	89
5.24.2. Sachverhalt	89
5.24.3. Fragestellung	89
5.24.4. Lösung	89
5.24.5. Anmerkungen	89
5.25. Beschwerdeverfahren	90
5.25.1. Bezughabende Norm	90
5.25.2. Sachverhalt	90
5.25.3. Fragestellung	90
5.25.4. Lösung	90
5.25.5. Anmerkungen	90
5.26. Beschwerdeverfahren	91
5.26.1. Bezughabende Normen	91
5.26.2. Sachverhalt	91
5.26.3. Fragestellung	91
5.26.4. Lösung	91
5.26.5. Anmerkungen	92
5.27. Beschwerdeverfahren	92
5.27.1. Bezughabende Normen	92
5.27.2. Sachverhalt	92
5.27.3. Fragestellung	93
5.27.4. Lösung	93
5.27.5. Anmerkungen	93
5.28. Beschwerdeverfahren	93
5.28.1. Bezughabende Norm	94
5.28.2. Sachverhalt	94
5.28.3. Fragestellung	94
5.28.4. Lösung	94
5.28.5. Anmerkungen	94
5.29. Beschwerdeverfahren	94
5.29.1. Bezughabende Normen	94
5.29.2. Sachverhalt	94
5.29.3. Fragestellung	94
5.29.4. Lösung	95
5.29.5. Anmerkungen	95
5.30. Bescheidabänderung	95
5.30.1. Bezughabende Norm	95
5.30.2. Sachverhalt	95
5.30.3. Fragestellungen	95

5.30.4. Lösung	95
5.30.5. Anmerkungen	96
5.31. Bescheidabänderung	96
5.31.1. Bezughabende Norm	96
5.31.2. Sachverhalt	96
5.31.3. Fragestellung	97
5.31.4. Lösung	97
5.31.5. Anmerkungen	97
5.32. Zustellung	97
5.32.1. Bezughabende Norm	97
5.32.2. Sachverhalt	97
5.32.3. Fragestellung	98
5.32.4. Lösung	98
5.32.5. Anmerkungen	98
5.33. Antrag auf Rückerstattung der Kapitalertragssteuer	98
5.33.1. Bezughabende Norm	99
5.33.2. Sachverhalt	99
5.33.3. Fragestellungen	99
5.33.4. Lösung	99
6. Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht	102
6.1. Durchlaufende Posten	102
6.1.1. Bezughabende Norm	102
6.1.2. Sachverhalt	102
6.1.3. Fragestellung	102
6.1.4. Lösung	102
6.1.5. Anmerkungen	102
6.2. Zahlung mit Kreditkarte vor Ort	102
6.2.1. Bezughabende Norm	102
6.2.2. Sachverhalt	103
6.2.3. Fragestellung	103
6.2.4. Lösung	103
6.2.5. Anmerkungen	103
6.3. Vorbereitende Erstellung von Belegen	103
6.3.1. Bezughabende Norm	103
6.3.2. Sachverhalt	103
6.3.3. Fragestellung	104
6.3.4. Lösung	104
6.3.5. Anmerkungen	104
6.4. Anforderungen an eine freiwillig geführte Registrierkasse	104
6.4.1. Bezughabende Norm	104
6.4.2. Sachverhalt	104
6.4.3. Fragestellungen	104
6.4.4. Lösung	104
6.4.5. Anmerkungen	105
6.5. Registrierkassenbeleg und Rechnung	105
6.5.1. Bezughabende Norm	105
6.5.2. Sachverhalt	105
6.5.3. Fragestellung	105
6.5.4. Lösung	105
6.5.5. Anmerkungen	105
Stichwortverzeichnis	106