



STEUER  
RECHTS  
INSTITUT  
KNOLL

Fachberater Internationales Steuerrecht 2021/2022

**FERNUNTERRICHT**

# ZULASSUNGSKLAUSUR

**Aufgabe**

**Internationales Steuerrecht**

3

Verfasser:

**Andreas Saliger**

Dipl.-Finanzwirt (FH)

**Brigitte Wiendl**

Dipl.-Finanzwirtin (FH)

# ▶ HINWEISE ZUR KLAUSURBEARBEITUNG

## BEARBEITUNGSZEIT

2 Stunden

## HILFSMITTEL

- Beck'sche Steuergesetze
- Beck'sche Steuerrichtlinien
- Beck'sche Steuererlasse
- DBA-Sammlung
- Taschenrechner
- Lehrmaterialien aus dem Lehrgang

## BEARBEITUNGSHINWEISE

Bitte verwenden Sie das **beigefügte Deckblatt**, ausgefüllt mit Ihrem Namen, Ihrer Teilnehmernummer und dem Aufkleber mit dem QR-Code Ihrer Teilnehmerdaten und heften es auf Ihre Klausurbearbeitung. Halten Sie auf jeder Seite Ihrer Bearbeitung einen **Korrekturrand** von mind. 5 cm frei. Schreiben Sie bitte leserlich und nicht mit Bleistift.

## EINREICHUNG ZUR KORREKTUR

Bitte senden Sie Ihre Klausurbearbeitung bis spätestens **Montag, 31.1.2022** zur Korrektur ein. **Beachten Sie bitte, dass Klausuren, die nach diesem Termin bei uns eingehen, für die Zulassung zur Abschlussprüfung nicht mehr berücksichtigt werden** können. Bitte verwenden Sie **nur DIN-A4-Umschläge**.

## ZUSENDUNG AN

Steuerrechts-Institut Knoll GmbH, Postfach 201 762, 80017 München



© Steuerrechts-Institut KNOLL GmbH

[www.knoll-steuer.com](http://www.knoll-steuer.com)

Alle Rechte vorbehalten. Dieses Dokument ist urheberrechtlich geschützt. Mit Ausnahme der gesetzlich zugelassenen Fälle ist eine Verwertung ohne Einwilligung der Steuerrechts-Institut KNOLL GmbH unzulässig. Wir verweisen auf unsere allgemeinen Geschäftsbedingungen.

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit verzichten wir in unseren Lehrmaterialien auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d). Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

**TEIL I: VERSTÄNDNISFRAGEN****(12 Punkte)**

1. Welche steuerpflichtigen Einkünfte können im Inland entstehen, wenn ein ausländisches Fotomodel für ein Fotoshooting nach Deutschland kommt und ein Entgelt erhält? (2 Punkte)
2. Welche Voraussetzungen muss ein beschränkt Steuerpflichtiger erfüllen, um die Abgeltungswirkung der Lohnsteuer zu umgehen? (3 Punkte)
3. Nach welchen Vorschriften des OECD-MA ist eine nach § 1a KStG zur Körperschaftsteuerpflicht optierende Personengesellschaft abkommensberechtigt? (1 Punkt)
4. Welche Rechtsfolge bringt die Betriebsstätte eines Unternehmens mit sich, deren Gewinne nach einem DBA freizustellen sind, die aber im Betriebsstättenstaat nur einem allgemeinen Steuersatz von 10 Prozent unterliegt und die ausschließlich interne „Dienstleistungen“ gegenüber dem inländischen Unternehmen erbringt? (2 Punkte)
5. Gehört die Planungs- und Überwachungstätigkeit und der mit einer solchen Teilleistung in Zusammenhang stehende Gewinn eines Generalunternehmers immer zur Bauausführung und damit zur Baubetriebsstätte eines Unternehmens?  
Was gilt bei Auslagerung der Planungs- und Überwachungstätigkeit an ausländische Subunternehmen? (2 Punkte)
6. Was versteht man unter „Hypo-Tax“ und wie beeinflusst diese die Steuerberechnung? (2 Punkte)

---

**Gesamtpunktzahl Teil I:****12**

## TEIL II: EINZELSACHVERHALTE

(38 Punkte)

### AUFGABENSTELLUNG:

Wie erfolgt die Besteuerung der in **FETTDRUCK** genannten Personen in Deutschland im **Jahr 2020** zur Einkommen- oder Körperschaftsteuer?

1. Der in München wohnende **Marcus Merc** war im Jahr 2020 als Fußballschiedsrichter sowohl im Inland als auch im Ausland tätig. Er leitete neben Spielen der Fußball-Bundesliga auch Spiele im Rahmen der von der UEFA ausgerichteten Europameisterschaft in Polen sowie Qualifikationsspiele zur Champions League. Für seine inländische Tätigkeit erhielt er 250.000 €, für im Ausland geleitete Spiele erhielt er von der in Nyon, Schweiz, ansässigen UEFA weitere 250.000 € Honorar. An Aufwendungen sind ihm nachweislich jeweils 10 Prozent der Einnahmen entstanden (unstreitig). Marcus Merc erhält die Zahlungen aufgrund eines Dienstleistungsvertrages, der ihn verpflichtet, die Örtlichkeiten in den zur Verfügung gestellten Stadien für die unmittelbare Vorbereitung zu nutzen. Seine übergeordneten Verwaltungstätigkeiten organisiert er von seiner Privatwohnung in München (Deutschland) aus. **6 Punkte**
  
2. **Petra Pause** mit Wohnsitz in Warschau, Polen, beteiligte sich am 1.7.2017 in ihrem Betriebsvermögen an der inländischen BreakFast LLC, einer Gesellschaft mit Sitz in Pittsburg (USA) und (tatsächlicher) Geschäftsleitung in Potsdam (Deutschland). Laut Gesellschaftsvertrag sind folgende Punkte vereinbart:
  - Am 1.7.2017 sind 100.000 € als Gesellschaftereinlage zu überweisen.
  - Gewinnausschüttungen erfolgen kapitalanteilig auf gemeinsamen Beschluss.
  - Entnahmen sind nicht zulässig.
  - Anteile sind frei übertragbar und werden im Todesfall vererbt.
  - Haftung ist auf das Gesellschaftsvermögen beschränkt.

Für das Wirtschaftsjahr 1.7.2019 bis 30.6.2020 der LLC wurde in der amerikanischen Steuererklärung, die der Steuerberater auf das deutsche Steuerrecht überleitete, für Petra ein Gewinn in Höhe von 100.000 € ermittelt. Mit Beschluss vom 15.11.2020 wurde ihr deshalb eine Ausschüttung von 100.000 € nach Abzug von 25 Prozent US-Quellensteuer mit einem Betrag von 75.000 € auf ihr privates Bankkonto in Polen überwiesen. **6 Punkte**
  
3. Der in Berlin (Deutschland) wohnhafte und unverheiratete **Bert Bertele** ist jedes Jahr während der Wintersaison als Skilehrer in einem Hotel in Aspen/Colorado (USA) angestellt und erzielt während seiner Tätigkeit vom 20.12.2019 bis zum 31.4.2020 ein monatliches Gehalt von umgerechnet 8.500 €. Während dieser Zeit wohnt er in den USA in einer gemieteten Wohnung. In Berlin lebt er in der übrigen Zeit im Hause der Eltern (unentgeltlich), wo er auch am gesellschaftlichen Leben teilnimmt und seinen Lebensunterhalt von den in den USA erzielten Einkünften bestreitet. **5 Punkte**
  
4. **Julia Berkold** ist Skispringerin und wohnt in Oberstdorf (Deutschland). Im Februar 2020 gewann sie einen Wettkampf in Wengen (Schweiz) und erhielt neben einem Preisgeld von 20.000 € (ohne Steuerabzug ausbezahlt) ein vergoldetes Paar Ski im Wert von 25.000 €. Anlässlich ihres Aufenthalts in der Schweiz beteiligte sie sich mit einer atypisch stillen Beteiligung von 100.000 € und einem Anteil am Gewinn und Verlust von 10 Prozent an dem Einzelunternehmen „Board-Fun“ (Betrieb eines Ferien-Hostels für Jugendliche direkt am Skigebiet) ihres Freundes Reto Remy, der seinen Wohnsitz in Engelberg (Schweiz) hat. Daraus erzielte sie 2020 einen Verlust i. H. v. 25.000 €. **7 Punkte**

5. **Dirk Dunking**, deutscher Staatsbürger, ist Basketballer und wohnt in Dallas (USA). Er übernahm vom 1.01. bis 30.5.2020 einmal monatlich als freier Mitarbeiter beim Sportverein Würzburg (Deutschland) das Training der Jugendmannschaft gegen ein Honorar von insgesamt 3.000 €, das ihm bar ausgezahlt wurde.

**Silke Korb** ist Heilpraktikerin mit eigener Praxis und Wohnung in Würzburg. Nach ihrer Heirat mit Dirk Dunking am 1.7.2020 gab sie ihren Wohnsitz im Inland auf und verzog nach Dallas (USA) in die gemeinsame Wohnung. Aus der freiberuflichen Tätigkeit, die ab dem Umzug in einer Praxis in Dallas fortgesetzt wird, erzielte Silke im ersten Halbjahr 2020 einen Gewinn von 20.000 € und im zweiten Halbjahr 2020 einen Gewinn von 15.000 €.

**9 Punkte**

6. Der mit seiner Familie in Cottbus (Deutschland) wohnhafte **Carl Corra** arbeitet als einer von mehreren Bauleitern für die in der Schweiz ansässige Carrazzo AG. In dieser Eigenschaft ist er regelmäßig im Ausland tätig (wohnhaft jeweils in Hotels). Im Jahr 2020 war er vom 2.1.2020 bis zum 30.6.2020 vor Ort in Cincinnati (USA), wo er für seinen Arbeitgeber an der Montage einer Fertigungsstraße teilnahm, die genau so lang dauerte. Nach einem Urlaub in Spanien arbeitete er vom 1.8.2020 bis zum 31.12.2020 in der Schweiz (wohnhaft in einer Pension). Carl beantragt für beide Auslandstätigkeiten die Freistellung von der deutschen Einkommensteuer. Ein Nachweis über zutreffende ausländische Besteuerung liegt vor.

**5 Punkte**

---

**Gesamtpunktzahl Teil II:**

**38**

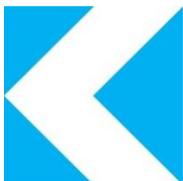
---

**Gesamtpunktzahl Teile I und II:**

**50**







**HABEN SIE ANREGUNGEN?**

Wir freuen uns über Ihr Feedback!