

Inhaltsverzeichnis

	Seite	Rdn.
Vorwort	5	
Literaturverzeichnis	17	
Abkürzungsverzeichnis	19	
Internetverzeichnis wichtiger Institutionen	25	

Abschnitt 1:

Einführung in das internationale Steuerrecht – Verfahrensgrundsätze

I. Begriff des internationalen Steuerrechts	27	1
II. Staats- und völkerrechtliche Grundlagen der Steuererhebung	28	7
III. Grundprinzipien der Besteuerung – Wohnsitzbesteuerung, Quellenbesteuerung	30	14
IV. Persönliche Anknüpfungspunkte für die Besteuerung		
1. Überblick	31	20
2. Wohnsitz (§ 8 AO)	31	21
3. Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	34	33
4. Geschäftsleitung (§ 10 AO)	35	37
5. Sitz (§ 11 AO)	37	46
V. Entstehung der Doppelbesteuerung	37	47
VI. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung		
1. Überblick	39	53
2. Nationale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppel- besteuerung	39	54
VII. Gliederung des internationalen Steuerrechts	41	56
VIII. Auslandsinvestitionen und Steuerumgehung	42	58
IX. Qualifikationskonflikt	44	66
X. Ausland	45	68
XI. Identität des Steuerpflichtigen	46	73
XII. Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten (§ 90 Abs. 2, 3 AO)	47	75
XIII. Ermittlung der ausländischen Einkünfte	48	79
XIV. Benennung von Zahlungsempfängern (§ 160 AO)	49	82

Abschnitt 2:

Steuerinländer mit Auslandsbeziehungen – Die Einzelsteuergesetze

I. Ausländische Einkünfte im Einkommensteuerrecht		
1. Überblick über die Regelungen des EStG	52	100
2. Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht		
a) Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1, 4 EStG)	52	103
b) Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)...	53	104
c) Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG)	53	106
d) Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht (§ 2 Abs. 7 EStG).....	54	110
3. Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG)		
a) Überblick	55	111
b) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 34d Nr. 1 EStG).....	55	112
c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 34d Nr. 2 EStG)	56	117
d) Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 34d Nr. 3 EStG)	56	124
e) Einkünfte aus Veräußerungsgeschäften (§ 34d Nr. 4 EStG)	57	128
f) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 34d Nr. 5 EStG).....	57	131
g) Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 34d Nr. 6 EStG).....	58	135
h) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 34d Nr. 7 EStG).....	58	138
i) Sonstige Einkünfte (§ 34d Nr. 8 EStG)	59	142
j) Ermittlung der ausländischen Einkünfte	59	144
4. Anrechnungsverfahren (§ 34c Abs. 1 EStG)		
a) Überblick	62	150
b) Anrechenbare ausländische Steuer	62	155
c) Berechnungsmethode, Durchführung der Anrechnung.....	63	161
5. Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte (§ 34c Abs. 2, 3 EStG)		
a) Abzug auf Antrag (§ 34c Abs. 2 EStG).....	69	180
b) Abzug von Amts wegen (§ 34c Abs. 3 EStG).....	71	188
6. Ermäßigungsverfahren bei Doppelbesteuerungsabkommen (§ 34c Abs. 6 EStG).....	72	190

	Seite	Rdn.
7. Verfahrensrechtliche Bestimmungen zu § 34c Abs. 1 bis 3 EStG		
a) Übersetzung ausländischer Urkunden (§ 68b EStDV).....	73	196
b) Änderungsvorschriften, Nacherklärungspflicht	73	197
8. Ausländische Einkünfte aus dem Betrieb von Handelsschiffen (§ 5a EStG)	73	199
9. Steuerpauschalierung (§ 34c Abs. 5 EStG)		
a) Überblick	74	203
b) Pauschalierungserlass.....	75	207
c) Auslandstätigkeitserlass	78	213
10. Progressionsvorbehalt bei steuerfreien ausländischen Einkünften (§ 32b Abs. 1 Nr. 3 EStG)	80	220
11. Progressionsvorbehalt bei zeitweiser unbeschränkter Steuerpflicht sowie bei Doppelwohnsitz (§ 32b Abs. 1 Nr. 2 EStG) .	83	230
12. Einschränkung des Verlustausgleichs (§ 2a Abs. 1, 2 EStG) ...	84	232
13. Verluste ausländischer Betriebsstätten	88	243
14. Besteuerung von Diplomaten, Konsuln, NATO-Truppenangehörigen und Angehörigen internationaler Organisationen	88	245
II. Ausländische Einkünfte im Körperschaftsteuerrecht		
1. Überblick	90	250
2. Steuerfreie ausländische Einkünfte	90	252
3. Direkte Anrechnung (§ 26 KStG)	91	253
4. Abzug bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte.....	92	256
5. Tonnagebesteuerung	92	257
6. Beteiligung an ausländischen Gesellschaften (§ 8b KStG)		
a) Einleitung	92	258
b) Laufende Erträge (§ 8b Abs. 1 KStG).....	92	259
c) Erträge aus Veräußerungen (§ 8b Abs. 2 KStG)	94	264
d) Abzug von Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 3 und 5 KStG)....	95	267
e) Umrechnung, Kursgewinne.....	99	280
III. Auslandsvermögen im Vermögensteuergesetz.....	100	283
IV. Auslandsvermögen im Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz		
1. Überblick	100	286
2. Anrechnungsverfahren (§ 21 ErbStG).....	101	289
3. Anrechnungsverfahren bei Doppelbesteuerungsabkommen (§ 21 Abs. 4 ErbStG).....	106	308
4. Korrekturvorschriften	107	311

Abschnitt 3:

Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen

I. Einführung.....	108	:
II. Geschichte der Doppelbesteuerungsabkommen.....	109	:
III. Völkerrechtliche und staatsrechtliche Grundlagen		
1. Völkervertragsrecht	110	3
2. Der völkerrechtliche Vertrag im Recht der Bundesrepublik	111	3
3. Auslegung eines Doppelbesteuerungsabkommens	112	3
IV. Aufbau eines Doppelbesteuerungsabkommens.....	113	3
V. Wirkungsweise eines Doppelbesteuerungsabkommens		
1. Allgemeines.....	114	38
2. Freistellungsmethode (Art. 23 A MDBA).....	115	38
3. Anrechnungsmethode		
a) Direkte Steueranrechnung (Art. 23 B MDBA)	116	38
b) Fiktive Steueranrechnung.....	116	38
4. Verbot der virtuellen Doppelbesteuerung.....	118	39
5. Rückfall-Klausel (Subject-to-tax)	118	39
6. Switch-over-Klausel	120	39
7. Treaty Override	121	40
VI. Geltungsbereich eines Doppelbesteuerungsabkommens		
1. Persönlicher Geltungsbereich		
a) Person (Art. 1, 3 MDBA)	121	40
b) Staatsangehörigkeit (Art. 3 Abs. 1 MDBA).....	122	40
c) Ansässigkeit (Art. 4 MDBA)	123	40
d) Die Personengesellschaft im Abkommensrecht.....	124	41
e) Treaty Shopping	126	42
2. Sachlicher Geltungsbereich		
a) Räumlicher Geltungsbereich (Art. 29 MDBA).....	127	42
b) Steuerlicher Geltungsbereich (Art. 2 MDBA)	128	43
VII. Zuordnungsprinzipien		
1. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 MDBA)	129	43
2. Einkünfte aus gewerblicher Betätigung (Art. 7 bis 9 MDBA)		
a) Überblick.....	130	44
b) Betriebsstätte (Art. 5 MDBA)	131	44
c) Unternehmensgewinne Grundsätze (Art. 7 MDBA)		
aa) Überblick	143	50
bb) Grundsätze der Ermittlung des Betriebsstättengewinns	144	51

	Seite	Rdn.
d) Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 MDBA).....	149	525
e) Verbundene Unternehmen (Art. 9 MDBA).....	149	528
3. Einkunftsabgrenzung bei international verbundenen Unternehmen – Verrechnungspreise		
a) Einführung.....	150	532
b) Beteiligungsvoraussetzungen für die Anwendung der Abgrenzungsregelungen.....	153	546
c) Allgemeine Grundsätze der Einkunftsabgrenzung.....	155	554
d) Prüfungsmethoden für die Angemessenheit der Verrechnungspreise	156	560
e) Waren- und Leistungsverkehr zwischen nahestehenden Personen	159	570
f) Durchführung der Berichtigung	159	572
g) Mitwirkungspflichten	160	579
h) Dokumentationspflichten (§ 90 Abs. 1 § 162 Abs. 3 und 4 AO, GAufzV)		
aa) Einführung.....	161	580
bb) Gesetzliche Grundlage der Dokumentationspflicht (§ 90 Abs. 3 AO)	161	581
cc) Rechtsfolgen bei Verletzung der Aufzeichnungspflicht (§ 162 Abs. 3 und 4 AO)	162	586
dd) Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung – GAufzV	164	593
ee) Verwaltungsgrundsätze Verfahren	165	601
i) Umlageverträge	166	605
j) Arbeitnehmerentsendung	168	616
k) Funktionsverlagerung.....	171	638
l) Advance Pricing Agreement (APA).....	173	643
4. Einkünfte aus Dividenden (Art. 10 MDBA)		
a) Die abkommensgemäße Besteuerung der Dividenden – Überblick.....	174	647
b) Schachteldividenden	177	662
c) Ermäßigung der Quellensteuer.....	183	682
d) Besteuerung der Dividenden in der Bundesrepublik		
aa) Besteuerung von Schachteldividenden.....	184	683
bb) Besteuerung von Dividenden in sonstigen Fällen	184	686
cc) Dividenden aus Frankreich.....	186	691
e) Finanzierung einer Tochtergesellschaft.....	187	694

	Seite	Rdn.
5. Einkünfte aus Zinsen (Art. 11 MDBA)	188	695
6. Einkünfte aus Lizenzen (Art. 12 MDBA)	189	704
7. Einkünfte aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 MDBA)	190	708
8. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (Art. 14 MDBA).....	191	714
9. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Art. 15 MDBA)		
a) Grundsätze	194	728
b) 183-Tage-Regelung	196	739
c) Arbeitnehmerentsendung	198	746
d) Grenzgänger	199	749
e) Arbeitnehmer im internationalen See- und Luftverkehr	201	756
10. Einkünfte aus Arbeit in sonstigen Fällen		
a) Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 MDBA).....	202	762
b) Künstler und Sportler (Art. 17 MDBA)	206	783
c) Ruhegehälter (Art. 18 MDBA).....	207	790
d) Öffentlicher Dienst (Art. 19 MDBA).....	207	791
e) Studenten, Lehrlinge, Praktikanten (Art. 20 MDBA)	209	795
f) Gastlehrer, Gastdozenten.....	209	796
11. Andere Einkünfte (Art. 21 MDBA)	210	799
12. Vermögensbesteuerung (Art. 22 MDBA).....	210	801
VIII. Rechtsbehelfe und Verständigungsverfahren (Art. 25 MDBA)		
1. Innerstaatliche Rechtsbehelfe.....	211	806
2. Zwischenstaatliches Verständigungsverfahren (Art. 25 MDBA)	211	807
IX. Internationale Amts- und Rechtshilfe		
1. Informationsaustausch und Auskunftserteilung (Art. 26 MDBA).....	213	817
2. Vollstreckungs- und Beitreibungshilfe (Art. 27 MDBA)	216	833
X. Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen (Art. 28 MDBA)	217	835
XI. Diskriminierungsverbot (Art. 24 MDBA).....	217	836
 Abschnitt 4:		
Besonderes Außensteuerrecht		
I. Verlagerung von Einkünften in Steueroasenländer – Basisgesellschaften	220	900

	Seite	Rdn.
II. Außensteuergesetz		
1. Einführung, Zielsetzung des AStG.....	221	903
2. Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG).....	222	905
3. Erweitert beschränkte Steuerpflicht (§§ 2 bis 5 AStG)		
a) Überblick.....	224	913
b) Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht (§ 2 AStG)	224	916
c) Erweitert beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht (§ 4 AStG).....	228	932
d) Zwischengeschaltete Gesellschaften (§ 5 AStG)	228	934
4. Vermögenszuwachsbesteuerung (§ 6 AStG)	229	935
5. Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)		
a) Überblick.....	233	952
b) Beteiligung an ausländischen Zwischengesellschaften (§ 7 AStG)	233	955
c) Aktive Einkünfte (§ 8 Abs. 1 AStG).....	235	965
d) Nebenerträge	238	979
e) Niedrige Besteuerung (§ 8 Abs. 3 AStG).....	238	981
f) Freigrenze bei gemischten Einkünften (§ 9 AStG)	239	984
g) Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages (§ 10 AStG).....	240	987
h) Besteuerung des Hinzurechnungsbetrages	241	996
i) Ausschüttung (§ 3 Nr. 41 EStG, § 11 AStG)	242	1002
j) Steueranrechnung (§ 12 AStG)	243	1006
k) Schachteldividenden (§ 13 AStG).....	245	1013
l) Nachgeschaltete Zwischengesellschaften (§ 14 AStG).....	246	1014
6. Familienstiftungen (§ 15 AStG)	247	1021
7. Aufklärungs- und Mitwirkungspflichten (§§ 16, 17 AStG)		
a) Überblick.....	250	1037
b) Mitwirkungspflicht (§ 16 AStG).....	250	1038
c) Sachverhaltsaufklärung (§ 17 AStG)	251	1042
8. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§ 18 AStG)	252	1044
9. AStG und DBA (§ 20 AStG).....	252	1047
III. Sonstige Gesetze		
1. Auslandsinvestitionsgesetz (AIG).....	253	1049
2. Entwicklungsländer-Steuerengesetz (EntwLStG).....	254	1052
3. Auslandsinvestmentgesetz (AusInvestmG)	254	1055

Abschnitt 5:

Steuer- und Gesellschaftsrecht in der Europäischen Union

I. Grundlagen der Europäischen Union	256	1100
II. Ziele, Organe und Rechtsakte der EU	257	1104
III. Verhältnis Europarecht – nationales Recht.....	262	1124
IV. Steuerliche Zielsetzung der EG – Steuerharmonisierung.....	263	1129
V. Stand der Harmonisierung		
1. Umsatzsteuer	265	1137
2. Direkte Steuern		
a) Richtlinien	266	1141
b) Unternehmensbesteuerung	268	1144
c) Rechtsprechung des EuGH.....	268	1147
3. Verbrauch- und Verkehrsteuern	271	1156
4. Europäisches Gesellschaftsrecht		
a) Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV).....	272	1159
b) Europäische Aktiengesellschaft (SE).....	273	1162
c) Sonstige Gesellschaftsformen	275	1172
VI. Rechts- und Amtshilfe.....	275	1174
VII. Beitreibungshilfe	277	1184

Abschnitt 6:

Steuerausländer mit Inlandsbeziehungen – Die Einzelsteuergesetze

I. Einkommensteuerrecht		
1. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG).....	279	1200
2. Inländische Einkünfte (§ 49 EStG)		
a) Überblick	279	1201
b) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	280	1205
c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG)....	281	1209
d) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	283	1218
e) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	283	1222
f) Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG) .	284	1225
g) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	285	1230

	Seite	Rdn.
h) Sonstige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 7 bis 9 EStG).....	285	1231
i) Internationale Luft- und Schifffahrt (§ 49 Abs. 4 EStG)	286	1236
3. Durchführung der Besteuerung		
a) Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige (§ 50 EStG)		
aa) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 50 Abs. 1, 2 EStG)	286	1237
bb) Mindeststeuersatz (§ 50 Abs. 3 EStG)	287	1240
cc) Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger auf Antrag (§ 50 Abs. 5 EStG)	288	1243
dd) Steuerermäßigung für beschränkt Steuerpflichtige bei ausländischen Einkünften (§ 50 Abs. 6 EStG)	289	1248
b) Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)		
aa) Aufsichtsratssteuer (§ 50a Abs. 1 bis 3 EStG).....	289	1249
bb) Steuerbescheid, Haftungsbescheid (§ 50a Abs. 4 und 5 EStG).....	290	1251
c) Zinsen und Lizenzgebühren (§ 50g EStG).....	292	1260
d) Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen – Entlastung von Abzugsteuern nach § 50d EStG	292	1265
II. Körperschaftsteuerrecht		
1. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG).....	294	1273
2. Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a KStG).....	296	1287
3. Ermäßigung bei ausländischen Einkünften	299	1294
III. Umwandlungssteuergesetz	299	1295
IV. Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	299	1296
Anhang: OECD-Musterabkommen 2003	301	
Stichwortverzeichnis	323	