

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	11
<b>1 Einführung .....</b>	<b>15</b>
1.1 Internationales Steuerrecht – Bedeutung, Sachverhalte, Probleme, Begriffsdefinitionen ..	15
1.1.1 Bedeutung des internationalen Steuerrechts .....	15
1.1.2 Begriffsbestimmungen .....	16
1.2 Rechtsquellen .....	20
1.2.1 Unilaterale Regelungen .....	20
1.2.2 Bilaterale Regelungen .....	20
1.2.3 Multilaterale Instrumente .....	21
1.2.3.1 Primäres Unionsrecht .....	21
1.2.3.2 Sekundäres Unionsrecht .....	22
1.3 Arbeiten mit internationalen Sachverhalten .....	22
<b>2 Allgemeines nationales Steuerrecht .....</b>	<b>25</b>
2.1 Natürliche Personen (EStG) .....	25
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....	26
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht .....	30
2.1.3 Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger .....	32
2.1.3.1 Allgemeines .....	32
2.1.3.2 Steuerabzug gem. § 50a EStG .....	33
2.1.4 Weitere Arten der Steuerpflicht .....	35
2.1.4.1 Steuerpflicht i. S. d. § 1a EStG .....	36
2.1.4.2 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht § 1 Abs. 2 EStG .....	37
2.1.4.3 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag § 1 Abs. 3 EStG .....	38
2.1.5 Sachliche Steuerpflicht .....	41
2.2 Kapitalgesellschaften (KStG) .....	46
2.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....	46
2.2.2 Beschränkte Steuerpflicht .....	49
2.2.3 Sachliche Steuerpflicht .....	50
2.3 Personengesellschaften .....	50
2.4 Gewerbesteuer (GewStG) .....	51
2.5 Doppelbesteuerung .....	53
2.5.1 Steuerhoheit unterschiedlicher Staaten .....	54
2.5.2 Vergleichbarkeit der Steuern .....	54
2.5.3 Identität des Steuersubjekts .....	55
2.5.4 Identität des Steuerobjekts .....	55

2.5.5	Identität des Besteuerungszeitraums .....	56
2.6	Vermeidung einer Doppelbesteuerung ohne DBA .....	56
2.6.1	Ausländische Einkünfte nach § 34d EStG .....	57
2.6.2	Eine der deutschen Einkommensteuer entsprechende Steuer .....	58
2.6.3	Anrechnungshöchstbetrag .....	58
2.6.4	Abzug der ausl. Steuer .....	60
<b>3</b>	<b>Doppelbesteuerungsabkommen .....</b>	<b>61</b>
3.1	Arten von DBA, Zweck und Wirkungsweise .....	63
3.2	Aufbau .....	64
3.3	Geltungsbereich bzw. Anwendungsbereich .....	66
3.3.1	Persönlicher Anwendungsbereich – Art. 1 .....	66
3.3.1.1	Person .....	67
3.3.1.2	Ansässigkeit .....	67
3.3.2	Sachlicher Anwendungsbereich – Art. 2 .....	71
3.4	Begriffsbestimmungen .....	72
3.4.1	Allgemeine Begriffsbestimmungen – Art. 3 .....	73
3.4.2	Betriebsstätte – Art. 6 .....	73
3.5	Zuweisungsnormen im Einzelnen .....	75
3.5.1	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen .....	76
3.5.2	Unternehmensgewinne .....	77
3.5.3	Dividenden .....	80
3.5.4	Zinsen .....	82
3.5.5	Lizenzgebühren .....	82
3.5.6	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen .....	83
3.5.7	Selbständige Arbeit .....	84
3.5.8	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit .....	85
3.5.9	Aufsichtsratsvergütungen .....	86
3.5.10	Künstler und Sportler .....	86
3.5.11	Ruhegehälter .....	86
3.5.12	Öffentlicher Dienst .....	87
3.5.13	Studenten und Ausbildung .....	87
3.5.14	Andere Einkünfte .....	88
3.6	Methodenartikel .....	89
3.6.1	Freistellungsmethode mit Progressionsvorbehalt .....	90
3.6.2	Anrechnungsmethode .....	92
3.6.3	Sonderfall abschließende Vermeidung der Doppelbesteuerung durch die Zuweisungsnorm .....	92
3.6.4	Subject-to-tax-Klausel .....	93
3.7	Weitere Regelungen in DBA .....	93

<b>4</b>	<b>Besonderes nationales Steuerrecht</b>	<b>95</b>
4.1	Besonderes nationales Steuerrecht – EStG und KStG	95
4.1.1	Negative Einkünfte aus Drittstaaten	95
4.1.1.1	Allgemeines	95
4.1.1.2	Einzelne Tatbestände	96
4.1.2	Progressionsvorbehalt	98
4.1.3	Finale Betriebsstättenverluste	99
4.1.4	Mutter-Tochter-Richtlinie	100
4.1.4.1	Allgemeines	100
4.1.4.2	Voraussetzungen und Rechtsfolgen	100
4.1.5	Entstrickungsbesteuerung	101
4.2	Besonderes nationales Steuerrecht – AStG	102
4.2.1	Verrechnungspreise § 1 AStG	103
4.2.1.1	Allgemeines	103
4.2.1.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge	104
4.2.1.3	Verrechnungspreismethoden	105
4.2.2	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht § 2 AStG	107
4.2.3	Wegzugsbesteuerung § 6 AStG	108
4.2.3.1	Allgemeines	108
4.2.3.2	Voraussetzungen	109
4.2.3.3	Rechtsfolgen	109
4.2.4	Hinzurechnungsbesteuerung bei Zwischengesellschaften §§ 7 ff. AStG	111
4.2.4.1	Allgemeines	111
4.2.4.2	Voraussetzungen	112
4.2.4.3	Rechtsfolgen	112
4.3	Besonderes nationales Steuerrecht – AO	113
4.3.1	Erweiterte Auskunft- und Dokumentationspflichten § 90 Abs. 2 AO	113
4.3.2	Verrechnungspreisdokumentation § 90 Abs. 3 AO	114
4.3.2.1	Allgemeines	114
4.3.2.2	Inhalt	115
4.3.2.3	Schätzungsbefugnis	116
4.3.3	Anzeige von grenzüberschreitenden Gestaltungen	117
4.3.4	Anzeigepflicht nach § 138 Abs. 2 AO	117
4.4	Weitere Regelungen	117
4.4.1	ATAD	118
4.4.2	BEPS	118
4.4.3	Steueroasenabwehrgesetz (StAbwG)	120
<b>5</b>	<b>Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	<b>121</b>
5.1	Nationales Recht	121
5.1.1	Internationales Erbrecht	121
5.1.2	Steuerpflicht	123

5.1.3	Besonderheiten bei beschränkter Steuerpflicht .....	125
5.1.4	Steuerpflicht in anderen Staaten .....	126
5.1.5	Vermeidung von Doppelbesteuerung ohne DBA .....	127
5.2	Doppelbesteuerungsabkommen .....	129
5.2.1	Allgemeines .....	129
5.2.2	Anwendungsbereich .....	131
5.2.3	Begriffsbestimmungen .....	131
5.2.4	Zuweisungsnormen .....	132
5.2.4.1	Unbewegliches Vermögen – Art. 5 .....	132
5.2.4.2	Bewegliches Betriebsvermögen – Art. 6 .....	133
5.2.4.3	Anderes Vermögen – Art. 7 .....	133
5.2.4.4	Schuldenabzug – Art. 8 .....	133
5.2.5	Methodenartikel .....	134
	Literatur .....	137
	Glossar .....	139
	Stichwortverzeichnis .....	143
	Der Autor .....	146