

# 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>	95
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 Auskunfts- 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>	121
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