

Inhaltsverzeichnis

I.	Gemeinsamer Ursprung	1
II.	Gegenseitige Entwicklungsimpulse	4
1.	Aufbau und Independenz – 17. und 18. Jahrhundert	4
a.	Kolonialisierung von Nordamerika	4
b.	Boston Tea Party und Unabhängigkeit	13
2.	Aufbruch und Identitätsbildung – 19. Jahrhundert	25
a.	Expansion als Treiber der Außenpolitik	25
b.	Innere Unterschiede und Bürgerkrieg	32
3.	Aufschwung und Isolation – Erste Hälfte des 20. Jahrhunderts	41
a.	Ertragssteuerepolitik im Ersten Weltkrieg	41
b.	Isolationismus vor dem Zweiten Weltkrieg	48
4.	American Way und Investitionen – Zweite Hälfte des 20. Jahrhunderts	61
a.	Kalter Krieg und internationale Abkommen	61
b.	Innenpolitik und Wirtschaftsförderung	71
5.	Aufkommen und Internationale Verantwortung – Beginn des 21. Jahrhunderts	84
a.	Hoffnung auf neuen Aufschwung und Freihandel	84
b.	Steuerpolitische Einflüsse aus Europa und bei der UN	99
aa.	OECD und EU gegen Gewinnverlagerung	99
bb.	EU für Nachhaltigkeit und Klimaschutz	104
cc.	UN zur internationalen Steuerpolitik	105
III.	Gleichartige Prinzipien	108
1.	Gewaltenteilung in Steuersachen und Verfahrensrecht	108
a.	Steuergesetzgebung	108
aa.	Gesetzgebungskompetenz	108
bb.	Gesetzgebungsverfahren auf Bundesebene	112
b.	Finanzverwaltung	115
aa.	Verwaltungsanordnungen	115
bb.	Erklärungspflichten und -fristen	118
cc.	Selbstveranlagungsverfahren und Steuerstrafrecht	120
c.	Finanzgerichtsbarkeit	127
aa.	Tatsacheninstanz	127

bb. Rechtsmittelinstanz	129
cc. Verfassungsgerichtbarkeit	130
2. Rechtsstaatsprinzipien und steuerliche Grundrechte	131
3. Strukturprinzipien für das materielle Steuerrecht	137
IV. Geltendes US-Steuerrecht	141
1. Einkommensteuer – <i>Income Tax</i>	142
a. Natürliche Personen (<i>Individuals</i>)	142
aa. zu versteuerndes Einkommen (Taxable Income)	142
aaa. Einkommensbegriff (Income)	142
bbb. Abzug von Aufwendungen (Deductions)	154
ccc. Abschreibung (Depreciation and Amortization)	160
bb. Einkommensteuer (Income Tax)	162
cc. Maßnahmen zur Missbrauchsvermeidung	168
dd. Einbringungen (Contributions)	170
b. Körperschaften (<i>Corporations</i>)	171
aa. Rechtsformen	172
bb. Ermittlung der Income Tax	174
cc. Maßnahmen zur Missbrauchsvermeidung	177
dd. Umwandlungen (Reorganizations)	181
c. Personengesellschaften (<i>Partnerships</i>)	185
aa. Rechtsformen	185
bb. Besonderheiten bei der Income Tax	186
d. State Income Taxes	188
2. Internationales Ertragssteuerrecht	194
a. Inbound-Fälle	194
aa. Beschränkte steuerpflichtige Personen und Erhebung durch Abzug	194
bb. Fixed or Determinable, Annual or Periodic (FDAP) Income ..	197
cc. Effectively Connected Income (ECI)	198
dd. Foreign Investment in Real Property Tax Act (FIRPTA) ...	200
b. Outbound-Fälle	202
aa. Unbeschränkte Steuerpflicht	202
bb. Controlled Foreign Companies (CFC) Rules in Subpart F ..	205
cc. Global Intangible Low-Taxed Income (GILTI)	209

dd. Passive Foreign Investment Company (PFIC)	212
ee. Foreign-Derived Intangible Income (FDII).....	215
ff. Base Erosion Anti-Abuse Tax (BEAT)	217
c. Abkommensrecht.....	219
3. Lohnsteuern – <i>Employment Taxes</i>	221
4. Nachlass- und Schenkungssteuer – <i>Estate and Gift Taxes</i>	222
5. Verkaufssteuern – <i>State Sales und Use Taxes</i>	225
6. Grundsteuern – <i>Real Property Taxes</i>	227
7. Umweltsteuern und -subventionen – <i>Green Taxes and Subsidies</i> ..	229