

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
1 Einführung	15
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
2 Allgemeines nationales Steuerrecht	25
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
3	Doppelbesteuerungsabkommen	61
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

4	Besonderes nationales Steuerrecht	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 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
5	Erbschaft- und Schenkungsteuer	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