

# Inhaltsverzeichnis

|   |    |
|---|----|
| Vorwort .....   | 5  |
| Teil 1 .....  | 17 |
| 1. Rechtliche und konzeptionelle Grundlagen des britischen Steuerrechts .....                         | 18 |
| 1.1 Überblick über die Rechtsquellen des britischen Steuersystems .....                               | 18 |
| 1.2 Die britischen Steuergesetze .....  | 19 |
| 1.3 Das Gesetzgebungsverfahren in Großbritannien .....  | 20 |
| 1.4 Sekundäre Rechtsquellen des britischen Steuerrechts .....   | 22 |
| 1.4.1 Konzessionen durch die britischen Finanzbehörden<br>( <i>HMRC Concessions</i> ) .....           | 22 |
| 1.4.2 Rechtsverordnungen .....  | 22 |
| 1.4.3 Anwendungsverordnungen der britischen Finanzbehörden<br>( <i>Statements of Practice</i> ) ..... | 23 |
| 1.4.4 Pressemitteilungen .....  | 23 |
| 1.4.5 Anwendungsanweisungen und Broschüren der britischen<br>Finanzbehörden .....                     | 23 |
| 1.4.6 Unionsrecht .....   | 23 |
| 1.4.7 Fallrecht – <i>Case law</i> .....   | 25 |
| 1.5 Das Steuer- und Wirtschaftsjahr .....   | 25 |
| 1.6 Steuerarten .....   | 26 |
| Teil 2 .....  | 27 |
| 2. Die Einkommensteuer in Großbritannien .....  | 28 |
| 2.1 Grundlagen der Einkommensteuer in Großbritannien .....  | 28 |
| 2.2 Die Steuerpflicht in Großbritannien .....   | 28 |
| 2.2.1 Die persönliche Steuerpflicht .....   | 28 |
| 2.2.1.1 Resident .....  | 29 |
| 2.2.1.2 Ordinarily Resident .....   | 32 |
| 2.2.1.3 Domizil .....   | 34 |
| 2.2.1.3.1 Domicile of origin .....  | 34 |
| 2.2.1.3.2 Domicile of choice .....  | 35 |
| 2.2.1.3.3 Domicile of dependence .....  | 36 |

|            |   |    |
|------------|---|----|
| 2.2.2      | Die sachliche Steuerpflicht .....   | 37 |
| 2.2.3      | Persönliche Freibeträge .....   | 38 |
| 2.2.4      | Der Einkommensteuertarif und die Steuerklassen in<br>Großbritannien .....       | 40 |
| 2.2.5      | Berechnungsbeispiel .....   | 42 |
| 2.3        | Die Einkommensermittlung .....  | 43 |
| 2.3.1      | Das zu versteuernde Einkommen .....   | 43 |
| 2.3.2      | Abzugsfähige Ausgaben .....   | 44 |
| 2.3.2.1    | Zinsen .....  | 44 |
| 2.3.2.2    | Spenden .....   | 44 |
| 2.3.2.3    | Beiträge zur Altersvorsorge .....   | 46 |
| 2.3.3      | Die Besteuerung von Ehepaaren in Großbritannien .....                           | 46 |
| 2.3.4      | Die Behandlung von Verlusten im britischen Einkommen-<br>steuerrecht .....      | 47 |
| 2.3.5      | Die steuerliche Behandlung von Abfindungen .....                                | 47 |
| 2.4        | Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit .....                                | 50 |
| 2.4.1      | Die Abgrenzung zwischen nichtselbständiger und selbständiger<br>Tätigkeit ..... | 51 |
| 2.4.2      | Das Zuflussprinzip .....  | 52 |
| 2.4.3      | Arbeitslohn .....   | 52 |
| 2.4.3.1    | Geldwerter Vorteil .....  | 54 |
| 2.4.3.1.1  | Unbedeutende Zuwendungen .....  | 54 |
| 2.4.3.1.2  | Geschenke von Dritten .....   | 55 |
| 2.4.3.1.3  | Besondere Leistungen an Familienmitglieder<br>eines Angestellten .....          | 55 |
| 2.4.3.1.4  | Essensmarken und Gutscheine .....   | 56 |
| 2.4.3.1.5  | Fahrten zwischen Wohnung und<br>Arbeitsstätte .....                             | 56 |
| 2.4.3.1.6  | Benutzung von Vermögenswerten .....   | 56 |
| 2.4.3.1.7  | Bereitstellung von Unterkünften durch den<br>Arbeitgeber .....                  | 57 |
| 2.4.3.1.8  | Dienstfahrzeuge und Treibstoff .....  | 59 |
| 2.4.3.1.9  | Pensionszusagen .....   | 61 |
| 2.4.3.1.10 | Freie oder subventionierte Mahlzeiten .....                                     | 63 |
| 2.4.3.1.11 | Sportstätten .....  | 63 |
| 2.4.3.1.12 | Medizinische Versorgung am Arbeitsplatz ...                                     | 63 |
| 2.4.3.1.13 | Nachttaxigeld .....   | 63 |
| 2.4.3.1.14 | Kinderbetreuung .....   | 64 |
| 2.4.3.1.15 | Leihfahrzeuge .....   | 64 |
| 2.4.3.1.16 | Umweltfreundliche Fahrten zwischen Woh-<br>nung und Arbeitsstätte .....         | 65 |
| 2.4.3.1.17 | Heimarbeitsplatz .....  | 65 |
| 2.4.3.1.18 | Umzugskosten .....  | 65 |
| 2.4.3.1.19 | Jubiläumszuwendungen .....  | 66 |

|            |  |    |
|------------|--|----|
| 2.4.3.1.20 | Auszeichnungen und Sonderprämien .....   | 66 |
| 2.4.3.1.21 | Kosten der Schulung, Aus- und<br>Weiterbildung .....   | 67 |
| 2.4.3.1.22 | Reisekosten .....  | 67 |
| 2.4.3.1.23 | Meilenpauschale für Dienstreisen mit dem<br>eigenen Fahrzeug .....                                       | 67 |
| 2.4.3.1.24 | Kosten des Lebensunterhalts .....  | 68 |
| 2.4.3.1.25 | Abwesenheit vom gewöhnlichen Arbeitsplatz .....  | 69 |
| 2.4.3.1.26 | Reisekosten bei Dienstreisen außerhalb von<br>Großbritannien .....                                       | 69 |
| 2.4.3.1.27 | Fahrtkosten zwischen Wohnung und<br>Arbeitsstätte .....  | 70 |
| 2.4.3.1.28 | Zinsgünstige bzw. zinsfreie Kredite .....  | 70 |
| 2.4.3.1.29 | Verschiedenes .....  | 71 |
| 2.4.3.2    | Entsendung nach Großbritannien .....   | 71 |
| 2.4.4      | Abziehbare Ausgaben vom Arbeitslohn .....  | 72 |
| 2.4.5      | Leistungserbringung durch Personal Service Companies (PSC) ..  | 72 |
| 2.4.6      | Leistungserbringung durch Managed Service Companies (MSC) ..   | 73 |
| 2.4.7      | Die Erhebung der Einkommensteuer und das Verfahren der<br>Selbstveranlagung .....                        | 74 |
| 2.5        | Einkünfte aus selbständiger, unternehmerischer Tätigkeit<br>(Trading Income) .....                       | 76 |
| 2.5.1      | Die Steuererhebung bei Einkünfte aus selbständiger,<br>unternehmerischer Tätigkeit .....                 | 79 |
| 2.5.2      | Die Steuerveranlagung bei Unternehmern .....   | 79 |
| 2.5.3      | Verluste bei selbstständiger Tätigkeit .....   | 81 |
| 2.5.4      | Erhebung der Einkommenssteuer .....  | 82 |
| 2.6        | Einkünfte aus Immobilien (Property Income) .....   | 82 |
| 2.7        | Einkommenssteuerverpflichtung für Personengesellschaften<br>(Partnerships) .....                         | 84 |
| Teil 3     | .....  | 87 |
| 3.         | Remittance Basis .....   | 88 |
| 3.1        | Anwendbarkeit der Remittance Basis .....   | 89 |
| 3.1.1      | Erstes Erfordernis: Antrag .....   | 89 |
| 3.1.2      | Zweites Erfordernis: Resident, nicht Ordinarily resident<br>und/oder Domiciled .....                     | 90 |
| 3.1.3      | Drittes Erfordernis: Keine Besteuerung im Ausland .....  | 91 |
| 3.2        | Wirkungsweise der Remittance Basis .....   | 91 |
| 3.2.1      | Verbringung ins Vereinigte Königreich .....  | 91 |
| 3.2.2      | Ausnahme für niedrige ausländische Einkünfte .....   | 94 |
| 3.2.3      | Nicht verbrachtes ausländisches Einkommen beträgt weniger<br>als £2.000 – <i>de minimis</i> -Regel ..... | 95 |
| 3.2.4      | Nicht verbrachtes ausländisches Einkommen beträgt mehr<br>als £2.000 .....                               | 96 |

|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| 3.2.5       | Kurzzeitige Nichtansässigkeit .....   | 96  |
| 3.3         | Remittance Basis Charge .....   | 96  |
| 3.3.1       | Die normale Remittance Basis Charge .....   | 96  |
| 3.3.2       | Die erhöhte Remittance Basis Charge .....   | 98  |
| 3.3.3       | Zusammenfassende Darstellung .....  | 99  |
| Teil 4      | .....   | 101 |
| 4.          | Die Besteuerung von Kapitalvermögen .....   | 102 |
| 4.1         | Ausgangssituation .....   | 102 |
| 4.2         | Einkünfte aus Kapitalvermögen .....   | 102 |
| 4.2.1       | Spareinkünfte (Saving income) .....   | 103 |
| 4.2.1.1     | Zinszahlungen (Interests) .....   | 104 |
| 4.2.1.2     | Zahlungen von Bausparkassen (Interests from building societies) .....                       | 105 |
| 4.2.1.3     | Stückzinsen (Accrued income scheme) .....   | 105 |
| 4.2.1.3.1   | „Cum-dividend“ Verkäufe .....   | 106 |
| 4.2.1.3.2   | „ex-dividend“ Verkäufe .....  | 107 |
| 4.2.1.3.3   | Anwendbarkeit .....   | 107 |
| 4.2.1.3.4   | Verfügung als Voraussetzung des accrued income scheme .....                                 | 108 |
| 4.2.1.3.5   | Small holdings exemption .....  | 109 |
| 4.2.1.3.6   | Tod des Anleiheninhabers .....  | 109 |
| 4.2.1.3.7   | Verlustverrechnung bei Verkauf von Anleihen mit Zinszahlungen .....                         | 109 |
| 4.2.1.4     | Zahlungen von Wirtschaftsgenossenschaften (Industrial and provident society payments) ..... | 110 |
| 4.2.1.5     | Verbriefte Zinsforderungen (Funding bonds) .....  | 110 |
| 4.2.1.6     | Abgezinste Anleihen (Discounts) .....   | 111 |
| 4.2.1.6.1   | Anleihen mit Disagio .....  | 111 |
| 4.2.1.6.2   | Deeply Discounted Securities .....  | 112 |
| 4.2.1.6.2.1 | Definition der Deeply Discounted Securities .....   | 113 |
| 4.2.1.6.2.2 | Definition der Verfügung .....  | 113 |
| 4.2.1.6.2.3 | Ermittlung des Gewinns .....  | 113 |
| 4.2.1.6.2.4 | Besteuerung von DDS , wenn es sich um Strips handelt .....                                  | 114 |
| 4.2.1.6.2.5 | Verlustabzug bei DDS-Anleihen ..  | 115 |
| 4.2.1.6.2.6 | Excluded indexed securities .....   | 116 |
| 4.2.1.7     | Transactions in Deposits/Certificates of Deposit .....                                      | 117 |
| 4.2.1.8     | Termingeschäfte und Optionen mit garantierten Erträgen .....                                | 117 |
| 4.2.1.8.1   | Voraussetzungen für Transaktionen mit garantierten Erträgen .....                           | 118 |
| 4.2.1.8.2   | Zeitliche Erfassung der garantierten Erträge ..   | 118 |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 4.3       | Einkünfte aus Dividenden .....  | 120 |
| 4.3.1     | Dividenden .....  | 121 |
| 4.3.1.1   | Qualifying Distribution .....   | 121 |
| 4.3.1.2   | Non-qualifying Distributions .....  | 122 |
| 4.3.2     | Dividenden, die von nicht in Großbritannien ansässigen Gesellschaften gezahlt werden .....                                  | 123 |
| 4.3.3     | Stockdividenden .....   | 123 |
| 4.3.4     | Beträge die von einem Kredit einer geschlossenen Gesellschaft (closed company) gegenüber den Mitgliedern erlassen werden .. | 125 |
| 4.3.5     | Verkauf von ausländischen Dividendencoupons .....   | 125 |
| 4.4       | Behandlung einbehaltener EU-Quellensteuer aufgrund der EU-Zinsrichtlinie .....  | 125 |
| 4.5       | Ausländische Kapitalerträge und ausländische Quellensteuer .....  | 125 |
| Teil 5    | .....   | 127 |
| 5.        | Capital Gains Tax .....   | 128 |
| 5.1       | Allgemeines .....   | 128 |
| 5.1.1     | Historie .....  | 128 |
| 5.1.2     | Steuerpflicht .....   | 128 |
| 5.1.3     | Steuersatz .....  | 129 |
| 5.1.4     | Persönlicher Freibetrag .....   | 130 |
| 5.1.5     | Ausnahmen und Steuererleichterungen .....   | 131 |
| 5.1.6     | Steuererklärung .....   | 132 |
| 5.2       | Verfügungen .....   | 132 |
| 5.3       | Ermittlung des steuerbaren Gewinns oder Verlusts .....  | 134 |
| 5.3.1     | Allgemeines Schema zur Berechnung des zu versteuernden Gewinns oder Verlustes .....   | 134 |
| 5.3.2     | Ermittlung des Veräußerungspreises .....  | 135 |
| 5.3.3     | Ermittlung des Veräußerungswertes bei Rechten .....   | 136 |
| 5.3.3.1   | Abzugsfähige Positionen .....   | 136 |
| 5.3.3.1.1 | Erwerbskosten und Erwerbsnebenkosten ....   | 137 |
| 5.3.3.1.2 | Kosten zur Wertsteigerung des Wirtschaftsgutes .....  | 138 |
| 5.3.3.1.3 | Bestimmte Nebenkosten der Veräußerung ...   | 138 |
| 5.3.3.2   | Teilverfügungen .....   | 139 |
| 5.3.4     | Anschaffungswert .....  | 139 |
| 5.3.5     | Verlustabzug .....  | 139 |
| 5.4       | Bestimmte Wirtschaftsgüter .....  | 140 |
| 5.4.1     | Verfügungen über Anteile und Wertpapiere .....  | 140 |
| 5.4.1.1   | Anschaffungskosten .....  | 140 |
| 5.4.2     | Optionsgeschäfte .....  | 142 |
| 5.4.2.1   | Gewährung einer Option .....  | 142 |
| 5.4.2.2   | Ausübung einer Option .....   | 143 |
| 5.4.2.3   | Baroption (cash-settled Options) .....  | 143 |
| 5.4.2.4   | Verfall einer Option .....  | 144 |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 5.4.2.5   | Zusammenfassung der Besteuerung Optionen unter der Capital Gains Tax .....    | 145 |
| 5.4.2.5.1 | Optionskäufer .....   | 145 |
| 5.4.2.5.2 | Optionsverkäufer .....  | 146 |
| 5.4.2.6   | Optionsanleihen .....   | 146 |
| 5.4.2.7   | Bonusaktien-Optionsscheine .....  | 146 |
| 5.4.3     | Devisengeschäfte .....  | 146 |
| 5.5       | Kapitalmaßnahmen und Unternehmensübernahmen unter der Capital Gains Tax ..... | 147 |
| 5.5.1     | Grundregel .....  | 147 |
| 5.5.2     | Sonderfälle .....   | 148 |
| 5.5.2.1   | Verschiedenartige Anteilsklassen .....  | 148 |
| 5.5.2.2   | Qualifizierte Unternehmensanleihen .....                                      | 148 |
| 5.5.3     | Demerger .....  | 149 |
| 5.5.3.1   | Stockdividenden .....   | 149 |
| 5.5.3.2   | Unternehmensübernahmen .....  | 150 |
| 5.5.3.2.1 | Gewährung von Anteilen .....  | 150 |
| 5.5.3.2.2 | Gewährung von neuen Anteilen und Cash ...                                     | 150 |
| 5.5.3.2.3 | Gewährung von Anleihen .....  | 150 |
| 5.5.3.2.4 | Gewährung von qualifizierten Unternehmensanleihen .....                       | 150 |
| 5.5.3.2.5 | Gewährung von nicht qualifizierte Unternehmensanleihen .....                  | 150 |
| 5.5.3.2.6 | Gewährung von qualifizierten Unternehmensanleihen und Cash .....              | 151 |
| 5.5.3.2.7 | Mischung aus Anteilen, Cash und Anleihen .                                    | 151 |
| 5.5.3.2.8 | Aktien-Optionsscheine .....   | 151 |
| 5.5.3.3   | Ansatz von Anschaffungskosten .....   | 151 |
| 5.6       | Personengesellschaften .....  | 152 |
| 5.7       | Kapitalgesellschaften .....   | 152 |
| 5.8       | Entrepreneurs' relief .....   | 153 |
| 5.9       | Ausländische Quellensteuer .....  | 154 |
| 5.9.1     | Doppelbesteuerungsabkommen .....  | 154 |
| 5.9.2     | Anrechnung der ausländischen Quellensteuer auf Gewinne .....                  | 154 |
| 5.10      | Capital Gains Tax und Nachlass .....  | 154 |
| Teil 6    | .....   | 157 |
| 6.        | Investmentfondsbesteuerung .....  | 158 |
| 6.1       | Besteuerung auf Investmentfondsebene .....                                    | 158 |
| 6.2       | Besteuerung auf Anlegerebene .....  | 159 |
| 6.2.1     | Income Tax .....  | 159 |
| 6.2.1.1   | Inländische Investmentfonds .....   | 159 |

|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| 6.2.1.1.1   | Authorised Investmentfonds in Groß-                               |     |
|             | britannien .....  | 159 |
| 6.2.1.1.1.1 | Zinsen und Dividenden .....                                       | 160 |
| 6.2.1.1.1.2 | Capital Gains .....   | 160 |
| 6.2.1.1.1.3 | Ausgleichszahlung (equilisation) .                                | 160 |
| 6.2.1.1.1.4 | Tax Elected Funds .....   | 161 |
| 6.2.1.1.1.5 | Property Authorised Investment                                    |     |
|             | Funds (PAIF) .....  | 161 |
| 6.2.1.1.1.6 | Ausschüttungszeitpunkt .....                                      | 162 |
| 6.2.1.1.2   | Unauthorized Unit Trusts in Großbritannien .                      | 162 |
| 6.2.1.1.3   | Haftungsbeschränkte Personengesellschaften                        | 163 |
| 6.2.1.1.4   | Investment Trusts .....   | 163 |
| 6.2.1.1.5   | Real Estate Investment Funds .....                                | 164 |
| 6.2.1.2     | Ausländische Investmentfonds .....                                | 165 |
| 6.2.1.2.1   | Distributor Funds .....   | 165 |
| 6.2.1.2.2   | Reporting Funds .....   | 165 |
| 6.2.1.2.2.1 | Nicht transparente Reporting                                      |     |
|             | Funds .....   | 166 |
| 6.2.1.2.2.2 | Transparente Reporting Funds ...                                  | 167 |
| 6.2.1.2.2.3 | Non-reporting Funds .....   | 167 |
| 6.2.1.2.2.4 | Transparente Non-reporting  |     |
|             | Funds .....   | 168 |
| 6.2.1.2.2.5 | Transparente Non-reporting  |     |
|             | Funds mit Anteilen an Reporting                                   |     |
|             | Funds .....   | 168 |
| 6.2.1.2.2.6 | Transparente Non-reporting  |     |
|             | Funds mit Anteilen an Non-report-                                 |     |
|             | ing Funds .....   | 168 |
| 6.2.1.2.2.7 | Nicht transparente Non-reporting                                  |     |
|             | Funds .....   | 168 |
| 6.2.2       | Capital Gains Tax .....   | 169 |
| 6.2.2.1     | Investmentfonds im Vereinigten Königreich .....                   | 169 |
| 6.2.2.2     | Offshore Funds .....  | 169 |
| 6.3         | Übersicht zur steuerlichen Behandlung von Erträgen und Gewinnen – |     |
|             | UK-Investmentfonds .....  | 170 |
| 6.4         | Übersicht zur steuerlichen Behandlung von Erträgen und Gewinnen – |     |
|             | Offshore Investmentfond .....                                     | 171 |
| Teil 7      | .....   | 173 |
| 7.          | Corporation Tax .....   | 174 |
| 7.1         | Steuerobjekt .....  | 174 |
| 7.1.1       | Private Limited Company by Shares – Limited .....                 | 174 |
| 7.1.1.1     | Satzung .....   | 174 |
| 7.1.1.2     | Gründung .....  | 175 |
| 7.1.1.3     | Gesellschafter .....  | 175 |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 7.1.1.4 | Kapital .....  | 175 |
| 7.1.1.5 | Registered Office .....  | 175 |
| 7.1.1.6 | Geschäftsjahr .....  | 176 |
| 7.1.2   | Public Limited Company – plc .....   | 176 |
| 7.2     | Steuersubjekt .....  | 177 |
| 7.3     | Steuersätze .....  | 177 |
| 7.4     | Steuererklärung von Gesellschaften .....                                   | 178 |
| 7.5     | Fälligkeit der Körperschaftssteuer .....                                   | 179 |
| 7.6     | Ermittlung des der Körperschaftssteuer unterliegenden Einkommens ..        | 179 |
| 7.7     | Verluste im Unternehmen .....  | 180 |
| 7.8     | Besteuerung von Gewinnen .....   | 181 |
| Teil 8  | .....  | 183 |
| 8.      | Value Added Tax .....  | 184 |
| 8.1     | Allgemeines .....  | 184 |
| 8.2     | Erhebung der Value Added Tax .....   | 184 |
| 8.3     | VAT Returns .....  | 186 |
| 8.4     | Steuersatz .....   | 188 |
| 8.4.1   | Normaler Steuersatz .....  | 188 |
| 8.4.2   | Gegenstände, auf die ein reduzierter Steuersatz angewendet wird            | 188 |
| 8.4.3   | Gegenstände, auf die ein Steuersatz von null Prozent angewendet wird ..... | 188 |
| 8.4.4   | Von der Besteuerung ausgenommene Gegenstände .....                         | 189 |
| 8.5     | Richtige VAT-Rechnung .....  | 189 |
| 8.6     | Verwaltung der VAT und Strafen .....                                       | 191 |
| Teil 9  | .....  | 193 |
| 9.      | Stamp Taxes .....  | 194 |
| 9.1     | Stamp Duty .....   | 194 |
| 9.2     | Stamp Duty Reserve Tax .....   | 195 |
| 9.3     | Stamp Duty Land Tax .....  | 196 |
| 9.4     | Steuerermäßigung und Ausnahmen .....                                       | 197 |
| Teil 10 | .....  | 199 |
| 10.     | Inheritance Tax .....  | 200 |
| 10.1    | Allgemeines .....  | 200 |
| 10.2    | Persönliche Steuerpflicht .....  | 200 |
| 10.3    | Sachliche Steuerpflicht .....  | 200 |
| 10.4    | Nil Rate Band der Inheritance Tax .....                                    | 202 |
| 10.5    | Besteuerung bei Übertragungen aufgrund des Todes .....                     | 202 |
| 10.5.1  | Besteuerung des Nachlasses .....   | 202 |
| 10.5.2  | Bewertung des Nachlasses .....   | 203 |
| 10.5.3  | Fortlaufende Reduzierung des Wertes .....                                  | 204 |
| 10.6    | Übertragungen zu Lebzeiten .....   | 205 |
| 10.6.1  | Steuerfreiheit bei fehlendem Domizil .....                                 | 205 |
| 10.6.2  | Annual Exemption .....   | 205 |



|   |     |
|---|-----|
| 10.6.3 Small Gifts Exemption .....  | 206 |
| 10.6.4 Ausgaben, die vom normalen Einkommen gedeckt sind .....  | 206 |
| 10.6.5 Schenkungen bei Eingehung der Ehe oder Lebenspartnerschaft ..  | 206 |
| 10.6.6 Potentially Exempt Transfer .....  | 207 |
| 10.7 Betreffend Übertragungen sowohl zu Lebzeiten als auch todesbedingt ..  | 208 |
| 10.8 Berechnung der Inheritance Tax .....   | 210 |
| 10.9 Steuerschuldner .....  | 210 |
| 10.10 Zahlung der Steuer und Zinsen .....   | 211 |
| Teil 11 .....   | 213 |
| 11. Steuerlich relevante Betriebsstätte im Vereinigten Königreich .....   | 214 |
| 11.1 Begründung einer Betriebsstätte durch eine feste Geschäftseinrichtung ..   | 215 |
| 11.1.1 Geografisch festgelegter Ort .....   | 215 |
| 11.1.2 Dauerhaftigkeit .....  | 216 |
| 11.1.3 Ausführung der Tätigkeit an dem festen Ort .....   | 216 |
| 11.2 E-Commerce .....   | 218 |
| 11.3 Begründung einer Betriebsstätte durch den Einsatz eines Mitarbeiters<br>mit Abschluss- und Verhandlungsvollmacht ..... | 218 |
| 11.4 Registrierung .....  | 222 |
| Teil 12 .....   | 223 |
| 12. Verschiedenes .....   | 224 |
| 12.1 Construction Industry Scheme - Bauabzugssteuer .....   | 224 |
| 12.2 Kraftfahrzeugsteuer .....  | 224 |
| Verzeichnis der Tabellen .....  | 226 |
| Verzeichnis der Abbildungen .....   | 226 |
| Literaturverzeichnis .....  | 227 |
| Index .....   | 229 |