

# 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 ( <i>HMRC Concessions</i> ) .....	22
1.4.2 Rechtsverordnungen .....	22
1.4.3 Anwendungsverordnungen der britischen Finanzbehörden (Statements of Practice) .....	23
1.4.4 Pressemitteilungen .....	23
1.4.5 Anwendungsanweisungen und Broschüren der britischen 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 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 Einkommensteuerrecht .....	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 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 eines Angestellten .....	55
2.4.3.1.4	Essensmarken und Gutscheine .....	56
2.4.3.1.5	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte .....	56
2.4.3.1.6	Benutzung von Vermögenswerten .....	56
2.4.3.1.7	Bereitstellung von Unterkünften durch den 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 Wohnung 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 Weiterbildung .....	67
2.4.3.1.22 Reisekosten .....	67
2.4.3.1.23 Meilenpauschale für Dienstreisen mit dem 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 Reiskosten bei Dienstreisen außerhalb von Großbritannien .....	69
2.4.3.1.27 Fahrtkosten zwischen Wohnung und 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 Selbstveranlagung .....	74
2.5 Einkünfte aus selbständiger, unternehmerischer Tätigkeit (Trading Income) .....	76
2.5.1 Die Steuererhebung bei Einkünften aus selbständiger, 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 Einkommenssteuerpflichtung für Personengesellschaften (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 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 als £2.000 – <i>de minimis</i> -Regel .....	95
3.2.4 Nicht verbrachtes ausländisches Einkommen beträgt mehr 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 Verbrieft 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 Anteilklassen .....	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 Investmentfunds in Großbritannien .....	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-reporting 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
<b>Teil 8 .....</b>	<b>183</b>
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
<b>Teil 9 .....</b>	<b>193</b>
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
<b>Teil 10 .....</b>	<b>199</b>
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
<b>Teil 11 .....</b>	<b>213</b>
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 mit Abschluss- und Verhandlungsvollmacht .....	218
11.4 Registrierung .....	222
<b>Teil 12 .....</b>	<b>223</b>
12. Verschiedenes .....	224
12.1 Construction Industry Scheme - Bauabzugssteuer .....	224
12.2 Kraftfahrzeugsteuer .....	224
<b>Verzeichnis der Tabellen .....</b>	<b>226</b>
<b>Verzeichnis der Abbildungen .....</b>	<b>226</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>227</b>
<b>Index .....</b>	<b>229</b>