

Inhaltsübersicht

Teil I: Einkommensteuer

Fall	Seite
1 Unbeschränkte Steuerpflicht – Wohnsitz (I) EStG § 1 Abs. 1; AO § 8	17
2 Unbeschränkte Steuerpflicht – Wohnsitz (II) EStG § 1 Abs. 1; AO § 8	18
3 Unbeschränkte Steuerpflicht – Gewöhnlicher Aufenthalt EStG § 1 Abs. 1; AO § 9	19
4 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht EStG § 1 Abs. 1, Abs. 2	22
5 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag EStG § 1 Abs. 3	23
6 Sonderregelungen für Auslandsangehörige von unbeschränkt steuerpflichtigen EU/EWR-Staatsangehörigen EStG § 1 Abs. 3, § 1 a	27
7 Sonderregelungen für Angehörige des öffentlichen Dienstes EStG § 1 Abs. 3, § 1 a Abs. 2	30
8 Beschränkte Steuerpflicht EStG § 1 Abs. 4, §§ 21, 49 Abs. 1 Nr. 6	32
9 Negative ausländische Einkünfte EStG § 1 Abs. 1, §§ 2 a, 10 d; DBA-Spanien Art. 6, 7, 23	33
10 Progressionsvorbehalt – Ausländische Verluste nach § 2 a EStG EStG § 2 a Abs. 1, § 32 b; EStH H 185; DBA-Frankreich Art. 3, 20	38
11 Progressionsvorbehalt – Ausländische Verluste EStG § 32 b Abs. 2	40
12 Anrechnung ausländischer Steuern – Grundfall EStG § 1 Abs. 1, § 34 c Abs. 1, § 34 d; EStR R 212 a–d	41
13 Anrechnung ausländischer Steuern – Auseinanderklaffen von ausländischer und deutscher Gewinnermittlung EStG §§ 2 a, 34 c Abs. 1	44
14 Anrechnung ausländischer Steuern – Ausländische Einkünfte aus unterschiedlichen Staaten EStG § 34 c Abs. 1; EStDV § 68 a	45

Fall		Seite
15	Anrechnung ausländischer Steuern oder Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte EStG § 34 c Abs. 1, Abs. 2	46
16	Anrechnung ausländischer Steuern oder Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte – Einkünfte aus mehreren Staaten EStG § 34 c Abs. 1, Abs. 2, § 34 d	47
17	Abzug ausländischer Steuern bei der Ermittlung der Einkünfte EStG § 34 c Abs. 1, Abs. 2, Abs. 3, § 34 d	49
18	Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern im Zusammenhang mit den Regelungen der Doppelbesteuerungsabkommen EStG § 34 c Abs. 6	50
19	Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern EStG § 34 c Abs. 1, Abs. 6; DBA-Brasilien Art. 10, 24	51
20	Auslandstätigkeitserlass EStG § 1 Abs. 1, §§ 3 c, 32 b; BStBl 1983 I S. 470	52
21	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (I) EStG § 1 Abs. 4, § 15 Abs. 1 Nr. 2, § 17 Abs. 1, § 21 Abs. 1, § 49 Abs. 1 und Abs. 2; AO §§ 12, 13, 179 Abs. 1, § 180 Abs. 1	55
22	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (II) EStG §§ 1, 18, 49 Abs. 1, § 50 a Abs. 4	59
23	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (III) EStG § 20 Abs. 1, §§ 22, 23, 49 Abs. 1; EStR R 169; AO § 108	61
24	Veranlagung und Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht (I) EStG § 20 Abs. 1, § 36 Abs. 2, § 39 a Abs. 2, § 39 d, § 43 Abs. 1, §§ 49, 50; AO §§ 179, 180	63
25	Veranlagung und Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht (II) EStG § 9 a Nr. 2, § 18 Abs. 1, § 20 Abs. 4, §§ 49, 50, 50 a; UStG § 3 Abs. 9, § 3 a Abs. 3, Abs. 4; UStDV § 52 Abs. 2	67
26	Steuerabzug bei beschränkt steuerpflichtigen Künstlern EStG § 50 a Abs. 4, § 50 Abs. 5	71
27	Wechsel von unbeschränkter zu beschränkter Steuerpflicht (I) EStG § 2 Abs. 7	73
28	Wechsel von unbeschränkter zu beschränkter Steuerpflicht (II) EStG § 2 Abs. 7, § 32 b	74

Teil II: Körperschaftsteuer

Fall	Seite
29 Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht KStG §§ 1, 8 Abs. 1; AO §§ 10, 11	76
30 Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Körperschaften KStG § 2 Nr. 1, § 8 Abs. 1; EStG § 49	77
31 Freistellung ausländischer Einkünfte – Schachtelprivileg KStG § 1 Abs. 1, Abs. 2, § 8 b Abs. 1, Abs. 5; DBA-Dänemark Art. 12, 19	79
32 Dividendenbezug und Schuldzinsenabzug KStG § 8 b Abs. 1, Abs. 5; EStG § 3 c Abs. 1	81
33 Negative ausländische Einkünfte – Freistellung nach DBA KStG § 1 Abs. 1; EStG § 2 a Abs. 3, § 52 Abs. 3; DBA-Dänemark Art. 5, 7, 24	83
34 Anrechnung ausländischer Steuern KStG § 1, § 26 Abs. 1 und 6, § 37; EStG § 34 c Abs. 1; KStR Abschn. 76 Abs. 1	85
35 Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte (I) KStG § 1 Abs. 1, § 26 Abs. 1 und 6	88
36 Abzug ausländischer Steuern bei der Ermittlung der Einkünfte (II) . . . KStG § 26 Abs. 1, Abs. 6; EStG § 34 c Abs. 3	89
37 Fiktive direkte Anrechnung ausländischer Steuern nach DBA KStG § 26; DBA-China Art. 12, 24	90
38 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (I) KStG § 8 b Abs. 1, Abs. 2; DBA-Frankreich Art. 9; DBA-USA Art. 13	92
39 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (II) KStG § 8 b Abs. 2, Abs. 4; UmwStG § 20 Abs. 2, § 23 Abs. 4; DBA-Frankreich Art. 7	94
40 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (III) KStG § 8 b Abs. 5, Abs. 6; EStG § 3 Nr. 40, § 15 Abs. 1 Nr. 2; DBA-USA Art. 10; GewStG § 8	97
41 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (IV) KStG § 8 b Abs. 2, Abs. 3, Abs. 7; BMF-Schreiben vom 25. 7. 2002; DBA-USA Art. 13	102
42 Organschaft und Schachtelprivileg KStG §§ 14, 15 Nr. 2, §§ 17, 27; EStG § 20 Abs. 1; DBA-Dänemark Art. 10, 24	103
43 Organschaft und Betriebsstätte KStG § 14; EStG § 32 b; DBA-Italien Art. 7, 24	107

Fall	Seite
44 Fremdfinanzierung durch ausländischen Gesellschafter KStG § 8 a	108
45 Fremdfinanzierung von Holdinggesellschaften durch ausländischen Gesellschafter KStG § 8 a Abs. 4	115
46 Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen über die Grenze KStG § 8 Abs. 3 Satz 2; KStR R 31 und 36 a	119
47 Veranlagung beschränkt steuerpflichtiger Kapitalgesellschaften EStG § 43 Abs. 1, § 49 Abs. 1, Abs. 2, § 50 Abs. 5; KStG § 1 Abs. 1, § 2 Nr. 1, § 8 Abs. 1, § 32	122

Teil III: Gewerbesteuer

48 Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften GewStG §§ 7, 8 Nr. 1, Nr. 5 und Nr. 8, § 9 Nr. 2 und Nr. 7 Satz 1	125
---	-----

Teil IV: Umsatzsteuer

49 Sonstige Leistung im Ausland UStG § 3 a Abs. 1, Abs. 4 Nr. 11	129
50 Leistungsempfänger als Steuerschuldner UStG §§ 13 b, 14 a; UStDV § 1	130
51 Entgelt und Gegenleistung bei der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers UStG § 13 b	132
52 Künstlerische Auftrittsleistung im Inland UStG § 3 a Abs. 2 Nr. 3 a, § 3 a Abs. 4 Nr. 1, § 12 Abs. 2 Nr. 7 a, § 13 b	135
53 Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Tausch mit Baraufgabe UStG § 3 a Abs. 4 Nr. 2, § 6, § 13 b, § 15 Abs. 2 Nr. 1, § 16 Abs. 6, § 17 Abs. 1	136
54 Bezug von Leistungen eines ausländischen Unternehmers für den nichtunternehmerischen Bereich UStG § 3 Abs. 2 Nr. 1, § 13 b Abs. 2 Satz 2	139
55 Umsatzsteuervergütungsverfahren UStG § 18 Abs. 9; UStDV §§ 59 bis 61	140
56 Innergemeinschaftliche Lieferung UStG § 3 Abs. 5 a und 6, § 4 Nr. 1 b, § 6 a Abs. 1 und 3; UStDV §§ 17 a, 17 c	142

Fall	Seite
57 Vertrauensschutzregelung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen . .	144
UStG § 6 a Abs. 4; UStDV § 17 a Abs. 2	
58 Innergemeinschaftlicher Erwerb	146
UStG §§ 1 a, 1 b, 3 c, 3 d, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 13 a Abs. 1 Nr. 2, § 15 Abs. 1 Nr. 3	
59 Innergemeinschaftlicher Warenversand	148
UStG §§ 3 c, 4 Nr. 1 b, § 6 a	
60 Sonstige Fälle innergemeinschaftlicher Lieferungen	152
UStG §§ 1 a, 3 Abs. 5 a – 8, § 3 c Abs. 1–3, § 3 d, § 4 Nr. 1 b, § 6 a	
61 Innergemeinschaftliches Verbringen innerhalb eines Unternehmens . .	157
UStG § 1 a Abs. 2, § 3 Abs. 1 a, § 6 a Abs. 1, Abs. 2, § 10 Abs. 4 Nr. 1, § 15 Abs. 1 Nr. 3	
62 Reihengeschäft und innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	159
UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, §§ 1 a, 3 Abs. 6 und 7, §§ 3 d, 4 b, 13 Abs. 1 Nr. 6, § 13 a Abs. 1 Nr. 2, § 15 Abs. 1 Nr. 3, § 25 b	
63 Formalien	163
UStG § 1 a Abs. 2, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 14 a Abs. 1 und 2, §§ 18 a, 18 b, 27 a	
64 Betriebliche Umsetzung bei Lieferungen im EG-Binnenmarkt	165
UStG §§ 6 a, 14 a Abs. 1, § 25 b	
65 Ausfuhrlieferungen	167
UStG §§ 4 Nr. 1 a, 6; UStDV §§ 8–10, 17	

Teil V: Erbschaft- und Schenkungsteuer

66 Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht	171
ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1 Nr. 1, § 16 Abs. 1	
67 Erweiterte unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht	173
ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 1 b	
68 Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht	174
ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 3, § 16 Abs. 2; BewG § 121	
69 Auslandsvermögen in einem DBA-Staat – Progressionsvorbehalt	175
ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 19 Abs. 2; AO § 2; DBA-Österreich Art. 3, 7	
70 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuern	177
ErbStG § 21 Abs. 1 und 2	
71 Erweiterte beschränkte Erbschaftsteuerpflicht	179
ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 3; AStG §§ 2, 4; EStG § 34 c Abs. 1	

Teil VI: Grunderwerbsteuer

Fall	Seite
72 Anteilsvereinigung – Mittelbare Anteilsvereinigung im Konzern – Erwerb von inländischem Grundbesitz durch ausländische Gesellschaften	184
GrEStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, Abs. 3 und 4, §§ 8, 9 Abs. 1, § 10 Abs. 1, § 11; BewG §§ 138, 139, 145, 146	

Teil VII: Außensteuergesetz

73 Berichtigung von Einkünften bei internationaler Verflechtung	188
AStG § 1; BStBl 1983 I S. 218	
74 Berichtigung von Einkünften – Nutzungseinlagen	192
AStG § 1; BStBl 1983 I S. 218	
75 Berichtigung von Einkünften – Nutzungseinlagen zwischen Schwestergesellschaften	195
AStG § 1; EStG § 43 a Abs. 1 Nr. 1, § 49 Abs. 1 Nr. 5 a; KStG § 8 Abs. 3, § 23 Abs. 1, § 28 Abs. 3	
76 Dienstleistungen und Umlagen bei international tätigen Konzernen . .	197
AStG § 1; BMF-Schreiben vom 23. 2. 1983, BStBl 1983 I S. 218; BMF-Schreiben vom 30. 12. 1999, BStBl 1999 I S. 1122	
77 Gewinnabgrenzung zwischen ausländischem Stammhaus und inländischer Betriebsstätte	201
Betriebsstättenverwaltungsgrundsätze, BMF-Schreiben vom 24. 12. 1999, BStBl 1999 I S. 1076	
78 Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte und ihre Rückführung ins Inland	203
BMF-Schreiben vom 24. 12. 1999, BStBl 1999 I S. 1076	
79 Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete – Erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht	205
AStG § 2; EStG §§ 17, 22 Nr. 2, § 23 Abs. 1, Abs. 4, § 34 c Abs. 1, §§ 49, 50 Abs. 3, § 50 a	
80 Wohnsitzwechsel ins Ausland – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	210
AStG § 6; EStG §§ 3, 3 c, 17	
81 Wohnsitzwechsel ins Ausland – Beteiligung an Kapitalgesellschaften – Einbringungsgeborene Anteile	212
AStG § 6 Abs. 1, Abs. 2; EStG §§ 16, 17, 34, 49 Abs. 1 Nr. 2 e; UmwStG § 20 Abs. 1, Abs. 2, Abs. 4, § 21 Abs. 1, Abs. 2 Nr. 2; DBA-Frankreich Art. 7	
82 Steuerpflicht dem Grunde nach für inländische Gesellschafter mit Beteiligungen an ausländischen Zwischengesellschaften	216
AStG §§ 2, 7 Abs. 1–3, § 8 Abs. 1; BStBl 1995 I Sondernummer 1	

Fall		Seite
83	Einkünfte aus aktivem und passivem Erwerb ASTG § 7 Abs. 1, § 8 Abs. 1; DBA-Spanien Art. 6, Art. 23 Abs. 1 b, ee; DBA-Niederlande Art. 4, Art. 20 Abs. 1	219
84	Freigrenze bei gemischten Einkünften (I) ASTG § 9	223
85	Freigrenze bei gemischten Einkünften (II) ASTG § 9	224
86	Hinzurechnungsbetrag und Steueranrechnung ASTG §§ 10, 12; KStG § 26 Abs. 1; EStG § 34 c Abs. 1	225
87	Hinzurechnungsbetrag und Kapitalanlagegesellschaft ASTG § 7 Abs. 6, § 8 Abs. 1 und 3, § 10 Abs. 5 und 6, § 11 Abs. 4	228
88	Hinzurechnungsbetrag und Gewinnausschüttung ASTG §§ 10, 12; EStG §§ 3 Nr. 41, 34 c	231
89	Hinzurechnungsbetrag – Verdeckte Gewinnausschüttung – Verkauf von Anteilen an Zwischengesellschaften ASTG § 11 Abs. 13; EStG §§ 3 Nr. 41, 17, 20 Abs. 1 Nr. 1, § 34; BStBl 1995 I Sondernummer 1	235
90	Schachteldividenden im Außensteuergesetz ASTG § 8 Abs. 1	237
91	Nachgeschaltete Zwischengesellschaften ASTG § 10 Abs. 5, § 14; DBA-Dänemark Art. 24 Abs. 1	239

Teil VIII: Doppelbesteuerungsabkommen

Einführung

Begriff und Bedeutung des OECD-Musterabkommens, Aufbau eines Doppelbesteuerungsabkommens und Prüfungstechnik . .	243
---	-----

92	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Abschließende Regelung in einer Verteilungsnorm	246
93	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Freistellung oder Anrechnung MA Art. 4 Abs. 1, Art. 23 A und B; EStG § 12 Nr. 3, § 32 b Abs. 1 Nr. 2, § 34 c Abs. 1 Satz 1; EStH H 185; EStR R 212 b	247
94	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Verluste aus DBA-Staaten MA Art. 23 A und B; EStG § 2 a	251
95	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Anrechnung fiktiver Steuern DBA-Brasilien Art. 11 Abs. 1 und 4, Art. 24 Abs. 2 und 3	254

Fall	Seite
96 Ansässigkeit	255
MA Art. 3 Abs. 2, 4, 25; DBA-Japan Art. 4 Abs. 1; AO § 9	
97 Verteilungsnormen – Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	258
MA Art. 6, 11, 13 Abs. 1; DBA-Australien Art. 5 Abs. 2, Art. 7 Abs. 1, Art. 22 Abs. 2; DBA-Ägypten Art. 6 Abs. 2, Art. 24 Abs. 1	
98 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (I)	261
MA Art. 5 Abs. 1, 2 und 4, Art. 7 Abs. 1	
99 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (II)	263
MA Art. 5 Abs. 1, 2, 4, Art. 7 Abs. 1–3, Art. 13 Abs. 2	
100 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (III) – Verbundene Unternehmen	266
MA Art. 3 Abs. 1, Art. 5 Abs. 5–7, Art. 7 Abs. 1	
101 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (IV)	268
MA Art. 5, 7 und 9	
102 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (V)	272
MA Art. 7 und 11; EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2; BMF-Schreiben vom 24. 12. 1999, BStBl 1999 I S. 1076	
103 Verteilungsnormen – Internationale Luftfahrt	274
MA Art. 3 Abs. 1, Art. 8 Abs. 1, Art. 13 Abs. 3	
104 Verteilungsnormen – Dividendeneinkünfte natürlicher Personen	275
MA Art. 10 Abs. 1–3; EStG §§ 3 Nr. 40, 3 c, 20	
105 Verteilungsnormen – Dividendeneinkünfte juristischer Personen, Schachtelbeteiligung	278
MA Art. 10; KStG § 8 b	
106 Verteilungsnormen – Dividenden, Bundesrepublik als Quellenstaat, Suspensionsklausel	281
DBA-Italien; DBA-Südafrika; EStG §§ 44 d EStG 2000, 43 b EStG 2002	
107 Verteilungsnormen – Dividenden und Betriebsstättenvorbehalt	283
MA Art. 10 Abs. 4	
108 Verteilungsnormen – Zinsen	285
MA Art. 11	
109 Verteilungsnormen – Lizenzgebühren	287
MA Art. 12; DBA-Niederlande Art. 15; EStG § 50 d	
110 Verteilungsnormen – Gewinne aus der Veräußerung von sonstigem Vermögen	289
MA Art. 13 Abs. 4; DBA-Mauritius Art. 13 Abs. 3, 4, Art. 24 Abs. 2; AStG § 6 Abs. 1	

Fall	Seite
111 Verteilungsnormen – Selbständige Arbeit MA Art. 14	291
112 Verteilungsnormen – Selbständige Arbeit, unselbständige Arbeit, Altersversorgung und Aufsichtsratsvergütungen MA Art. 14, 15, 16, 18	293
113 Verteilungsnormen – Öffentlicher Dienst MA Art. 15, 19	294
114 Verteilungsnormen – Unselbständige Arbeit (Grundfall) MA Art. 15	296
115 Verteilungsnormen – Unselbständige Arbeit, „183-Tage-Regelung“ (Ausgangsfall) MA Art. 15	297
116 Verteilungsnormen – Unselbständige Arbeit, „183-Tage-Regelung“ (Abwandlung) MA Art. 15; DBA-Frankreich Art. 13	300
117 Verteilungsnormen – Unselbständige Arbeit, Splitemployment MA Art. 15; DBA-Niederlande Art. 10	302
118 Verteilungsnormen – Einkünfte aus unselbständiger Arbeit; Studenten und Gastlehrer MA Art. 20; DBA-Frankreich Art. 16	305
119 Verteilungsnormen – Künstler und Sportler MA Art. 17	307
120 Verteilungsnormen – Andere Einkünfte MA Art. 21	308
Anhang 1: OECD-Musterabkommen	309
Anhang 2: Stand der Doppelbesteuerungsabkommen 1. Januar 2003	325
Abkürzungsverzeichnis	333
Stichwortverzeichnis	335