

# 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

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

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

## Teil III: Gewerbesteuer

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

## Teil IV: Umsatzsteuer

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

57	Vertrauensschutzregelung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen . . . . .	144
	UStG § 6 a Abs. 4; UStDV § 17 a Abs. 2	
58	Innengemeinschaftlicher 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	Innengemeinschaftlicher Warenversand . . . . .	148
	UStG §§ 3 c, 4 Nr. 1 b, § 6 a	
60	Sonstige Fälle innengemeinschaftlicher Lieferungen . . . . .	152
	UStG §§ 1 a, 3 Abs. 5 a – 8, § 3 c Abs. 1–3, § 3 d, § 4 Nr. 1 b, § 6 a	
61	Innengemeinschaftliches 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 innengemeinschaftliches 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 besteuерnde 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
<b>Anhang 1: OECD-Musterabkommen . . . . .</b>	309
<b>Anhang 2: Stand der Doppelbesteuerungsabkommen 1. Januar 2003 . . . . .</b>	325
<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	333
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	335