

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis | 13 |
| 1 Einführung | 17 |
| 1.1 Internationales Steuerrecht – Bedeutung, Sachverhalte, Probleme, Begriffsdefinitionen | 17 |
| 1.1.1 Bedeutung des internationalen Steuerrechts | 17 |
| 1.1.2 Begriffsbestimmungen | 18 |
| 1.2 Rechtsquellen | 22 |
| 1.2.1 Unilaterale Regelungen | 22 |
| 1.2.2 Bilaterale Regelungen | 22 |
| 1.2.3 Multilaterale Instrumente | 23 |
| 1.3 Arbeiten mit internationalen Sachverhalten | 25 |
| 2 Allgemeines nationales Steuerrecht | 29 |
| 2.1 Natürliche Personen (EStG) | 29 |
| 2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht | 30 |
| 2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht | 34 |
| 2.1.3 Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger | 36 |
| 2.1.4 Weitere Arten der Steuerpflicht | 40 |
| 2.1.5 Sachliche Steuerpflicht | 46 |
| 2.2 Kapitalgesellschaften (KStG) | 51 |
| 2.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht | 51 |
| 2.2.2 Beschränkte Steuerpflicht | 54 |
| 2.2.3 Sachliche Steuerpflicht | 55 |
| 2.3 Personengesellschaften | 55 |
| 2.4 Gewerbesteuer (GewStG) | 57 |
| 2.5 Doppelbesteuerung | 59 |
| 2.5.1 Steuerhoheit unterschiedlicher Staaten | 59 |
| 2.5.2 Vergleichbarkeit der Steuern | 60 |
| 2.5.3 Identität des Steuersubjekts | 60 |
| 2.5.4 Identität des Steuerobjekts | 61 |
| 2.5.5 Identität des Besteuerungszeitraums | 61 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 2.6 | Vermeidung einer Doppelbesteuerung ohne DBA | 62 |
| 2.6.1 | Ausländische Einkünfte nach § 34d EStG | 63 |
| 2.6.2 | Eine der deutschen Einkommensteuer entsprechende Steuer | 64 |
| 2.6.3 | Anrechnungshöchstbetrag | 64 |
| 2.6.4 | Abzug der ausl. Steuer | 66 |
| 3 | Doppelbesteuerungsabkommen | 67 |
| 3.1 | Arten von DBA, Zweck und Wirkungsweise | 70 |
| 3.2 | Aufbau | 71 |
| 3.3 | Geltungsbereich bzw. Anwendungsbereich | 72 |
| 3.3.1 | Persönlicher Anwendungsbereich – Art. 1 | 72 |
| 3.3.2 | Sachlicher Anwendungsbereich – Art. 2 | 77 |
| 3.4 | Begriffsbestimmungen | 78 |
| 3.4.1 | Allgemeine Begriffsbestimmungen – Art. 3 | 79 |
| 3.4.2 | Betriebsstätte – Art. 6 | 79 |
| 3.5 | Zuweisungsnormen im Einzelnen | 82 |
| 3.5.1 | Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen | 83 |
| 3.5.2 | Unternehmensgewinne | 84 |
| 3.5.3 | Dividenden | 87 |
| 3.5.4 | Zinsen | 89 |
| 3.5.5 | Lizenzgebühren | 89 |
| 3.5.6 | Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen | 90 |
| 3.5.7 | Selbständige Arbeit | 92 |
| 3.5.8 | Einkünfte aus unselbständiger Arbeit | 92 |
| 3.5.9 | Aufsichtsratsvergütungen | 93 |
| 3.5.10 | Künstler und Sportler | 93 |
| 3.5.11 | Ruhegehälter | 94 |
| 3.5.12 | Öffentlicher Dienst | 94 |
| 3.5.13 | Studenten und Ausbildung | 95 |
| 3.5.14 | Andere Einkünfte | 95 |
| 3.6 | Methodenartikel | 96 |
| 3.6.1 | Freistellungsmethode mit Progressionsvorbehalt | 98 |
| 3.6.2 | Anrechnungsmethode | 99 |
| 3.6.3 | Sonderfall abschließende Vermeidung der Doppelbesteuerung durch die Zuweisungsnorm | 100 |
| 3.6.4 | Subject-to-tax-Klausel | 101 |
| 3.7 | Weitere Regelungen in DBA | 101 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 4 | Besonderes nationales Steuerrecht | 103 |
| 4.1 | Besonderes nationales Steuerrecht – EStG und KStG | 103 |
| 4.1.1 | Negative Einkünfte aus Drittstaaten | 103 |
| 4.1.2 | Progressionsvorbehalt | 106 |
| 4.1.3 | Finale Betriebsstättenverluste | 107 |
| 4.1.4 | Mutter-Tochter-Richtlinie | 108 |
| 4.1.5 | Entstrickungsbesteuerung | 110 |
| 4.2 | Besonderes nationales Steuerrecht – AStG | 111 |
| 4.2.1 | Verrechnungspreise § 1 AStG | 112 |
| 4.2.2 | Erweiterte beschränkte Steuerpflicht § 2 AStG | 116 |
| 4.2.3 | Wegzugsbesteuerung § 6 AStG | 118 |
| 4.2.4 | Hinzurechnungsbesteuerung bei Zwischengesellschaften §§ 7 ff. AStG | 120 |
| 4.3 | Besonderes nationales Steuerrecht – AO | 122 |
| 4.3.1 | Erweiterte Auskunft- und Dokumentationspflichten § 90 Abs. 2 AO | 123 |
| 4.3.2 | Verrechnungspreisdokumentation § 90 Abs. 3 AO | 124 |
| 4.3.3 | Anzeige von grenzüberschreitenden Gestaltungen | 126 |
| 4.4 | Weitere Regelungen | 127 |
| 4.4.1 | ATAD | 127 |
| 4.4.2 | BEPS | 128 |
| 5 | Erbschaft- und Schenkungsteuer | 131 |
| 5.1 | Nationales Recht | 131 |
| 5.1.1 | Internationales Erbrecht | 131 |
| 5.1.2 | Steuerpflicht | 134 |
| 5.1.3 | Besonderheiten bei beschränkter Steuerpflicht | 135 |
| 5.1.4 | Steuerpflicht in anderen Staaten | 137 |
| 5.1.5 | Vermeidung von Doppelbesteuerung ohne DBA | 137 |
| 5.2 | Doppelbesteuerungsabkommen | 139 |
| 5.2.1 | Allgemeines | 139 |
| 5.2.2 | Anwendungsbereich | 141 |
| 5.2.3 | Begriffsbestimmungen | 142 |
| 5.2.4 | Zuweisungsnormen | 142 |
| 5.2.5 | Methodenartikel | 144 |
| | Literatur | 147 |
| | Glossar | 148 |
| | Stichwortverzeichnis | 151 |