

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 32 b; Ausländische Verluste, DBA-Türkei Art. 6, 23	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 34 c	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 bei Kapitaleinkünften ESTG § 32 d Abs. 5	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	48
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 § 32 d Abs. 5; DBA-Argentinien Art. 10, 23	51
20 Auslandstätigkeitserlass ESTG § 1 Abs. 1, §§ 3 c, 32 b; BStBl 1983 I S. 470	53
21 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (I) ESTG § 1 Abs. 4, § 15 Abs. 1 Nr. 2, § 17 Abs. 1, § 21 Abs. 1, § 49 Abs. 1; AO §§ 12, 13, 179 Abs. 1, § 180 Abs. 1	55
22 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (II) ESTG §§ 1, 18, 49 Abs. 1, § 50 a	59
23 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (III) ESTG § 20 Abs. 1, §§ 22, 23, 49 Abs. 1	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 § 18 Abs. 1, §§ 20, 49, 50, 50 a; UStG § 3 Abs. 9, § 3 a Abs. 3, Abs. 4; UStG § 13 b; UStDV § 52 Abs. 2	67
26 Steuerabzug bei beschränkt steuerpflichtigen Künstlern ESTG § 50 a, § 50 Abs. 2	70
27 Wechsel von unbeschränkter zu beschränkter Steuerpflicht (I) ESTG § 2 Abs. 7	71
28 Wechsel von unbeschränkter zu beschränkter Steuerpflicht (II) ESTG § 2 Abs. 7, § 32 b	73

Teil II: Körperschaftsteuer

29 Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht KStG §§ 1, 8 Abs. 1; AO §§ 10, 11	75
30 Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Körperschaften KStG § 2 Nr. 1, § 8 Abs. 1; ESTG § 49	76

Fall	Seite
31 Freistellung ausländischer Einkünfte – Schachtelprivileg KStG § 1 Abs. 1, Abs. 2, § 8 b Abs. 1, Abs. 5; DBA-Dänemark Art. 12, 19	78
32 Negative ausländische Einkünfte – Freistellung nach DBA KStG § 1 Abs. 1; EStG § 2 a Abs. 3, § 52 Abs. 3; DBA-Dänemark Art. 5, 7, 24	80
33 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundes- republik Deutschland KStG § 12; EStG § 4 g	83
34 Anrechnung ausländischer Steuern KStG § 1, § 26 Abs. 1 und 6, § 37; EStG § 34 c Abs. 1; KStR Abschn. 74 Abs. 1	85
35 Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte (I) KStG § 1 Abs. 1, § 26 Abs. 1 und 6	87
36 Abzug der ausländischen Steuer 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	91
39 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (II) KStG § 8 b Abs. 2, Abs. 4; UmwStG § 21 Abs. 2, 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	96
41 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (IV) KStG § 8 b Abs. 2, Abs. 3, Abs. 7; BMF-Schreiben vom 25.07.2002; DBA-USA Art. 13	100
42 Organschaft und Schachtelprivileg KStG §§ 14, 15 Nr. 2, §§ 17, 27; EStG § 20 Abs. 1; DBA-Dänemark Art. 10, 24	102
43 Organschaft und Betriebsstätte KStG § 14; EStG § 32 b; DBA-Italien Art. 7, 24	104
44 Verlustberücksichtigung ausländischer Tochtergesellschaften KStG § 14	106
45 Gesellschafterfremdfinanzierung und Zinsschranke KStG § 8 a, EStG § 4 h	109
46 Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen über die Grenze KStG § 8 Abs. 3 Satz 2, § 8 Abs. 3 Satz 3; KStR R 36 und 40	112
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	115

Teil III: Gewerbesteuer

48	Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften	118
	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	122
	UStG § 3 a Abs. 2, Abs. 3 Nr. 2	
50	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	123
	UStG § 3 a Abs. 3 Nr. 2, Abs. 6, §§ 13 b, 14 a	
51	Entgelt und Gegenleistung bei der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	125
	UStG § 13 b	
52	Künstlerische Auftrittsleistung im Inland	128
	UStG § 3 a Abs. 2, Abs. 3 Nr. 3 a, § 12 Abs. 2 Nr. 7 a, § 13 b	
53	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Tausch mit Baraufgabe	129
	UStG § 3 a Abs. 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	131
	UStG § 3 a Abs. 3 Nr. 1, § 13 b Abs. 5 Satz 3	
55	Ausführung elektronischer Dienstleistungen durch nicht in der EU ansässige Unternehmer	132
	UStG § 3 a Abs. 2, Abs. 5, Abs. 4 Nr. 13, §§ 13 b, 18 Abs. 4 c, Abs. 4 d	
56	Umsatzsteuervergütungsverfahren	136
	UStG § 18 Abs. 9; UStDV §§ 59 bis 61 a	
57	Innergemeinschaftliche Lieferung	138
	UStG § 3 Abs. 5 a und 6, § 4 Nr. 1 b, § 6 a Abs. 1 und 3; UStDV §§ 17 a, 17 c	
58	Vertrauensschutzregelung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	140
	UStG § 6 a Abs. 4; UStDV § 17 a Abs. 2	
59	Innergemeinschaftlicher Erwerb	142
	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	
60	Innergemeinschaftlicher Warenversand	144
	UStG §§ 3 c, 4 Nr. 1 b, § 6 a	
61	Sonstige Fälle innergemeinschaftlicher Lieferungen	148
	UStG §§ 1 a, 3 Abs. 5 a–8, § 3 c Abs. 1–3, § 3 d, § 4 Nr. 1 b, § 6 a	
62	Innergemeinschaftliches Verbringen innerhalb eines Unternehmens	153
	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	

Fall	Seite
63 Reihengeschäft und innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft 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	155
64 Formalien UStG § 1 a Abs. 2, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 14 a Abs. 3, §§ 18 a, 18 b, 27 a	159
65 Betriebliche Umsetzung bei Lieferungen im EU-Binnenmarkt UStG §§ 6 a, 14 a Abs. 3 und 7, § 25 b	162
66 Ausfuhrlieferungen UStG § 4 Nr. 1 a, § 6; UStDV §§ 8–10, 17	164

Teil V: Erbschaft- und Schenkungsteuer

67 Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1 Nr. 1, § 16 Abs. 1	167
68 Erweiterte unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 1 b	169
69 Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 3, § 16 Abs. 2; BewG § 121	170
70 Auslandsvermögen in einem DBA-Staat – Progressionsvorbehalt ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 19 Abs. 2; AO § 2; DBA-Schweiz Art. 3, 7	171
71 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuern ErbStG § 21 Abs. 1 und 2	173
72 Erweiterte beschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 3; AStG §§ 2, 4; EStG § 34 c Abs. 1	175

Teil VI: Grunderwerbsteuer

73 Anteilsvereinigung – mittelbare Anteilsvereinigung im Konzern – Erwerb von inländischem Grundbesitz durch ausländische Gesellschaften GrEStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, Abs. 3 und 4, §§ 8, 9 Abs. 1, § 10 Abs. 1, § 11; BewG §§ 138, 139, 145, 146	180
--	-----

Teil VII: Außensteuergesetz

74 Berichtigung von Einkünften bei internationaler Verflechtung AStG § 1; BStBl 1983 I S. 218	184
75 Berichtigung von Einkünften – Nutzungseinlagen AStG § 1; BStBl 1983 I S. 218; BStBl 2005 I S. 570	188
76 Berichtigung von Einkünften – Nutzungseinlagen zwischen Schwester- gesellschaften AStG § 1; EStG § 43 a Abs. 1 Nr. 1, § 49 Abs. 1 Nr. 5 a; KStG § 8 Abs. 3, § 23 Abs. 1	191

Fall	Seite
77 Dienstleistungen und Umlagen bei international tätigen Konzernen AStG § 1; BMF-Schreiben vom 23.02.1983, BStBl 1983 I S. 218; BMF-Schreiben vom 30.12.1999, BStBl 1999 I S. 1122	193
78 Gewinnabgrenzung zwischen ausländischem Stammhaus und inlän- discher Betriebsstätte Betriebsstättenverwaltungsgrundsätze, BMF-Schreiben vom 24.12.1999, BStBl 1999 I S. 1076	197
79 Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte und ihre Rückführung ins Inland BMF-Schreiben vom 24.12.1999, BStBl 1999 I S. 1076	199
80 Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete – erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht AStG § 2; EStG § 22 Nr. 2, § 23 Abs. 1, Abs. 3, § 32 d, § 34 d, §§ 49, 50 a	201
81 Wohnsitzwechsel ins Ausland – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . AStG § 6; EStG §§ 3, 3 c, 17	206
82 Wohnsitzwechsel ins Ausland – Beteiligung an Kapitalgesellschaften – einbringungsgeborene Anteile AStG § 6 Abs. 1, Abs. 2; EStG §§ 16, 17, 49 Abs. 1 Nr. 2 e; UmwStG § 20 Abs. 1, Abs. 2, Abs. 4, § 22; DBA-Frankreich Art. 7	208
83 Steuerpflicht dem Grunde nach für inländische Gesellschafter mit Beteiligungen an ausländischen Zwischengesellschaften AStG §§ 2, 7 Abs. 1–3, § 8 Abs. 1; BStBl 2004 I Sondernummer 1	211
84 Einkünfte aus aktivem und passivem Erwerb AStG § 7 Abs. 1, § 8 Abs. 1; DBA-Spanien Art. 6, Art. 23 Abs. 1 b, ee; DBA-Nieder- lande Art. 4, Art. 20 Abs. 2	214
85 Freigrenze bei gemischten Einkünften (I) AStG § 9	218
86 Freigrenze bei gemischten Einkünften (II) AStG § 9	220
87 Hinzurechnungsbetrag und Steueranrechnung AStG §§ 10, 12; KStG § 26 Abs. 1; EStG § 34 c Abs. 1	221
88 Hinzurechnungsbetrag und Kapitalanlagegesellschaft AStG § 7 Abs. 6 und 6 a, § 8 Abs. 1 und 3	224
89 Hinzurechnungsbetrag und Gewinnausschüttung AStG §§ 10, 12; EStG § 3 Nr. 41, § 34 c	226
90 Hinzurechnungsbetrag – verdeckte Gewinnausschüttung – Verkauf von Anteilen an Zwischengesellschaften AStG § 11; EStG § 3 Nr. 41, §§ 17, 20 Abs. 1 Nr. 1; BStBl 2004 I Sondernummer 1	229
91 Schachteldividenden im Außensteuergesetz AStG § 8 Abs. 1	231

Fall	Seite
92 Nachgeschaltete Zwischengesellschaften AStG §§ 14, 20 Abs. 1; DBA-Dänemark Art. 24 Abs. 1	233
93 Betriebsstätte im Niedrigsteuer-DBA-Staat mit passiven Einkünften AStG § 8 Abs. 1, § 20 Abs. 2; DBA-Frankreich Art. 4, Art. 20 Abs. 1 a	235

Teil VIII: Doppelbesteuerungsabkommen

Einführung	
Begriff und Bedeutung des OECD-Musterabkommens,	
Aufbau eines Doppelbesteuerungsabkommens und Prüfungstechnik	237
94 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – abschließende Regelung in einer Verteilungsnorm	240
95 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Freistellung oder Anrechnung	241
MA Art. 4 Abs. 1, Art. 23 A und B; EStG § 12 Nr. 3, § 32 b Abs. 1 Nr. 3, § 34 c Abs. 1 Satz 1; EStH H 32 b	
96 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Verluste aus DBA-Staaten	245
MA Art. 23 A und B; EStG § 2 a	
97 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Anrechnung fiktiver Steuern	248
DBA-Portugal Art. 11 Abs. 1 und 2, Art. 24 Abs. 2 und 3	
98 Ansässigkeit	249
MA Art. 3 Abs. 2, 4, 25; DBA-Japan Art. 4 Abs. 1; AO § 9	
99 Verteilungsnormen – Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	252
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	
100 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (I)	255
MA Art. 5 Abs. 1, 2 und 4, Art. 7 Abs. 1	
101 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (II)	257
MA Art. 5 Abs. 1, 2, 4, Art. 7 Abs. 1–3, Art. 13 Abs. 2	
102 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (III) – verbundene Unternehmen	260
MA Art. 3 Abs. 1, Art. 5 Abs. 5–7, Art. 7 Abs. 1	
103 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (IV)	262
MA Art. 5, 7 und 9	
104 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (V)	266
MA Art. 7 und 11; EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2, § 50 d Abs. 9 Nr. 1, § 50 d Abs. 10; BMF-Schreiben von 16.04.2010, BStBl 2010 I S. 3541	

Fall	Seite
105 Verteilungsnormen – internationale Luftfahrt MA Art. 3 Abs. 1, Art. 8 Abs. 1, Art. 13 Abs. 3	268
106 Verteilungsnormen – Dividendeneinkünfte natürlicher Personen MA Art. 10 Abs. 1–3; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 20, 32 d	270
107 Verteilungsnormen – Dividendeneinkünfte juristischer Personen, Schachtelbeteiligung MA Art. 10; KStG § 8 b	273
108 Verteilungsnormen – Dividenden, Bundesrepublik als Quellenstaat, Suspensionsklausel DBA-Italien; DBA-Südafrika; EStG § 43 b	276
109 Verteilungsnormen – Dividenden und Betriebsstättenvorbehalt MA Art. 10 Abs. 4	278
110 Verteilungsnormen – Zinsen MA Art. 11	279
111 Verteilungsnormen – Lizenzgebühren MA Art. 12; DBA-Niederlande Art. 15; EStG §§ 50 d, 50 g	282
112 Verteilungsnormen – Gewinne aus der Veräußerung von sonstigem Vermögen MA Art. 13 Abs. 4; DBA-Mauritius Art. 13 Abs. 3, 4, Art. 24 Abs. 2; AStG § 6 Abs. 1	284
113 Verteilungsnormen – selbständige Arbeit MA Art. 14	285
114 Verteilungsnormen – selbständige Arbeit, unselbständige Arbeit, Altersversorgung und Aufsichtsratsvergütungen MA Art. 14, 15, 16, 18	287
115 Verteilungsnormen – öffentlicher Dienst MA Art. 15, 19	288
116 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit (Grundfall) MA Art. 15	290
117 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, „183-Tage-Regelung“ (Ausgangsfall) MA Art. 15	291
118 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, „183-Tage-Regelung“ (Abwandlung) MA Art. 15; DBA-Frankreich Art. 13	294
119 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, Nichtbesteuerung im Ausland EStG § 50 d Abs. 8	296
120 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, Splitemployment MA Art. 15; DBA-Niederlande Art. 10	298

Fall	Seite
121 Verteilungsnormen – Einkünfte aus unselbständiger Arbeit; Studenten und Gastlehrer MA Art. 20; DBA-Frankreich Art. 16	301
122 Verteilungsnormen – Künstler und Sportler MA Art. 17	303
123 Verteilungsnormen – andere Einkünfte MA Art. 21	304
Anhang 1: OECD-Musterabkommen	305
Anhang 2: Stand der DBA	323
Abkürzungsverzeichnis	333
Stichwortverzeichnis	335