
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 Auskunfts- 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