

# Inhaltsübersicht

## Teil I: Einkommensteuer

Fall	Seite
1 Unbeschränkte Steuerpflicht – Wohnsitz (I) ..... EStG § 1 Abs. 1; AO § 8	19
2 Unbeschränkte Steuerpflicht – Wohnsitz (II) ..... EStG § 1 Abs. 1; AO § 8	20
3 Unbeschränkte Steuerpflicht – gewöhnlicher Aufenthalt ..... EStG § 1 Abs. 1; AO § 9	21
4 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht ..... EStG § 1 Abs. 1, Abs. 2	24
5 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag ..... EStG § 1 Abs. 3	25
6 Sonderregelungen für Auslandsangehörige von unbeschränkt steuerpflichtigen EU-/EWR-Staatsangehörigen ..... EStG § 1 Abs. 3, § 1a	29
7 Sonderregelungen für Angehörige des öffentlichen Dienstes ..... EStG § 1 Abs. 3, § 1a Abs. 2	32
8 Beschränkte Steuerpflicht ..... EStG § 1 Abs. 4, §§ 21, 49 Abs. 1 Nr. 6	33
9 Negative ausländische Einkünfte ..... EStG § 1 Abs. 1, §§ 2a, 10d; DBA-Spanien Art. 6, 7, 23	34
10 Progressionsvorbehalt – ausländische Verluste nach § 2a EStG ..... EStG § 2a Abs. 1, § 32b; EStH H 32b Ausländische Verluste; DBA-Türkei Art. 6, 23	39
11 Progressionsvorbehalt – ausländische Verluste ..... EStG § 32b Abs. 2	41
12 Anrechnung ausländischer Steuern – Grundfall ..... EStG § 1 Abs. 1, § 34c Abs. 1, § 34d; EStR R 34c	43
13 Anrechnung ausländischer Steuern – Auseinanderklaffen von ausländischer und deutscher Gewinnermittlung ..... EStG §§ 2a, 34c Abs. 1 und Abs. 2	45
14 Anrechnung ausländischer Steuern – ausländische Einkünfte aus unterschiedlichen Staaten ..... EStG § 34c Abs. 1; EStDV § 68a	47

Fall	Seite
15 Anrechnung ausländischer Steuern bei Kapitaleinkünften ..... ESTG § 32d Abs. 5	48
16 Anrechnung ausländischer Steuern oder Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte – Einkünfte aus mehreren Staaten ..... ESTG § 34c Abs. 1, Abs. 2, § 34d	49
17 Abzug ausländischer Steuern bei der Ermittlung der Einkünfte ..... ESTG § 34c Abs. 1, Abs. 2, Abs. 3, § 34d	51
18 Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern im Zusammenhang mit den Regelungen der Doppelbesteuerungsabkommen ..... ESTG § 34c Abs. 6	52
19 Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern ..... ESTG § 32d Abs. 5; DBA-Argentinien Art. 10, 23	53
20 Auslandstätigkeitserlass ..... ESTG § 1 Abs. 1, §§ 3c, 32b; BStBl 1983 I S. 470	54
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	57
22 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (II) ..... ESTG §§ 1, 15, 18, 49 Abs. 1, § 50a	61
23 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (III) ..... ESTG § 20 Abs. 1, §§ 22, 23, 49 Abs. 1	63
24 Veranlagung und Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht (I) ..... ESTG § 20 Abs. 1, § 36 Abs. 2, § 39a Abs. 2, §§ 39d, 43 Abs. 1, §§ 49, 50; AO §§ 179, 180	65
25 Veranlagung und Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht (II) ..... ESTG § 18 Abs. 1, §§ 20, 49, 50, 50a; UStG § 3 Abs. 9, § 3a Abs. 3, Abs. 4, § 13b; UStDV § 52 Abs. 2	69
26 Steuerabzug bei beschränkt steuerpflichtigen Künstlern ..... ESTG § 50 Abs. 2, § 50a	72
27 Wechsel von unbeschränkter zu beschränkter Steuerpflicht (I) ..... ESTG § 2 Abs. 7	74
28 Wechsel von unbeschränkter zu beschränkter Steuerpflicht (II) ..... ESTG § 2 Abs. 7, § 32b	75
<b>Teil II: Körperschaftsteuer</b>	
29 Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht ..... KStG §§ 1, 8 Abs. 1; AO §§ 10, 11	77

Fall	Seite
30 Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Körperschaften . . . . . KStG § 2 Nr. 1, § 8 Abs. 1; EStG § 49	78
31 Freistellung ausländischer Einkünfte – Schachtelprivileg . . . . . KStG § 1 Abs. 1, Abs. 2, § 8b Abs. 1, Abs. 5; DBA-Dänemark Art. 12, 19	80
32 Negative ausländische Einkünfte – Freistellung nach DBA . . . . . KStG § 1 Abs. 1; EStG; DBA-Dänemark Art. 5, 7, 24	82
33 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland . . . . . KStG § 12; EStG § 4g	84
34 Anrechnung ausländischer Steuern . . . . . KStG §§ 1, 26 Abs. 1, § 37; EStG § 34c Abs. 1	86
35 Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte (I) . . . . . KStG § 1 Abs. 1, § 26 Abs. 1	89
36 Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte (II) . . . . . KStG § 26 Abs. 1; EStG § 34c Abs. 3	90
37 Fiktive direkte Anrechnung ausländischer Steuern nach DBA . . . . . KStG § 26; DBA-Portugal Art. 12, 24	91
38 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (I) . . . . . KStG § 8b Abs. 1, Abs. 2; DBA-Frankreich Art. 9; DBA-USA Art. 13	93
39 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (II) . . . . . KStG § 8b Abs. 2, Abs. 4; UmwStG § 20 Abs. 2 und 4; DBA-Frankreich Art. 7	95
40 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (III) . . . . . KStG § 8b 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 § 8b Abs. 2, Abs. 3, Abs. 7; DBA-USA Art. 13	101
42 Organschaft und Schachtelprivileg . . . . . KStG §§ 14, 15 Nr. 2, §§ 16, 17; EStG § 20 Abs. 1; DBA-Dänemark Art. 10, 24	103
43 Organschaft und Betriebsstätte . . . . . KStG § 14; EStG § 32b; DBA-Italien Art. 7, 24	106
44 Verlustberücksichtigung ausländischer Tochtergesellschaften . . . . . KStG § 14	107
45 Gesellschafterfremdfinanzierung und Zinsschranke . . . . . KStG § 8a; EStG § 4h	110
46 Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen über die Grenze . . . . . KStG § 8 Abs. 3 Sätze 2 und 3; KStH Hinweise 8.5, 8.6 und 8.9	112

Fall	Seite
47 Veranlagung beschränkt steuerpflichtiger Kapitalgesellschaften . . . . .	116
ESTG § 49 Abs. 1, Abs. 2, § 50; KStG § 2 Nr. 1, § 8 Abs. 1, § 32	

**Teil III: Gewerbesteuer**

48 Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften . . . . .	119
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 . . . . .	123
UStG § 3a Abs. 2, Abs. 3 Nr. 2	
50 Leistungsempfänger als Steuerschuldner . . . . .	124
UStG § 3a Abs. 3 Nr. 2, Abs. 6, §§ 13b, 14a	
51 Entgelt und Gegenleistung bei der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers . . . . .	126
UStG § 13b	
52 Künstlerische Auftrittsleistung im Inland . . . . .	128
UStG § 3a Abs. 2, Abs. 3 Nr. 3a, § 12 Abs. 2 Nr. 7a, § 13b	
53 Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Tausch mit Baraufgabe . . . . .	130
UStG § 3a Abs. 2, §§ 6, 13b, 15 Abs. 2 Nr. 1, § 16 Abs. 6, § 17 Abs. 1	
54 Bezug von Leistungen eines ausländischen Unternehmers für den nichtunternehmerischen Bereich . . . . .	132
UStG § 3a Abs. 3 Nr. 1, § 13b Abs. 5 Satz 5	
55 Ausführung elektronischer Dienstleistungen durch nicht in der EU ansässige Unternehmer . . . . .	133
UStG § 3a Abs. 2, Abs. 5, §§ 13b, 18 Abs. 4c, Abs. 4d	
56 Ausführung elektronischer Dienstleistungen an Privatpersonen in anderen EU-Staaten . . . . .	137
UStG § 3a Abs. 5, § 18h	
57 Umsatzsteuervergütungsverfahren . . . . .	139
UStG § 18 Abs. 9; UStDV §§ 59–61a	
58 Innergemeinschaftliche Lieferung . . . . .	141
UStG § 3 Abs. 5a und 6, § 4 Nr. 1b, § 6a Abs. 1 und 3; UStDV §§ 17a, 17c	
59 Vertrauensschutzregelung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen . . . . .	143
UStG § 6a Abs. 4; UStDV § 17a Abs. 2	
60 Innergemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	145
UStG §§ 1a, 1b, 3c, 3d, 13 Abs. 1 Nr. 6, § 13a Abs. 1 Nr. 2, § 15 Abs. 1 Nr. 3	

Fall	Seite
61 Innergemeinschaftlicher Warenversand . . . . . UStG §§ 3c, 4 Nr. 1b, § 6a	147
62 Sonstige Fälle innergemeinschaftlicher Lieferungen . . . . . UStG §§ 1a, 3 Abs. 5a–8, § 3c Abs. 1–3, §§ 3d, 4 Nr. 1b, § 6a	151
63 Innergemeinschaftliches Verbringen innerhalb eines Unternehmens . . . . . UStG § 1a Abs. 2, § 3 Abs. 1a, § 6a Abs. 1, Abs. 2, § 10 Abs. 4 Nr. 1, § 15 Abs. 1 Nr. 3	156
64 Reihengeschäft und innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, §§ 1a, 3 Abs. 6 und 7, §§ 3d, 4b, 13 Abs. 1 Nr. 6, § 13a Abs. 1 Nr. 2, § 15 Abs. 1 Nr. 3, § 25b	158
65 Formalien . . . . . UStG § 1a Abs. 2, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 14a Abs. 3, §§ 18a, 18b, 27a	161
66 Betriebliche Umsetzung bei Lieferungen im EU-Binnenmarkt . . . . . UStG §§ 6a, 14a Abs. 3 und 7, § 25b	164
67 Ausfuhrlieferungen . . . . . UStG § 4 Nr. 1a, § 6; UStDV §§ 8–10, 17	166

## **Teil V: Erbschaft- und Schenkungsteuer**

68 Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht . . . . . ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1 Nr. 1, § 16 Abs. 1	170
69 Erweiterte unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht . . . . . ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 1b	172
70 Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht . . . . . ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 3, § 16 Abs. 2; BewG § 121	173
71 Auslandsvermögen in einem DBA-Staat – Progressionsvorbehalt . . . . . ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1 Nr. 1, § 19 Abs. 2; AO § 2; DBA-Schweiz Art. 4, 5, 8	174
72 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuern . . . . . ErbStG § 21 Abs. 1 und 2	176
73 Erweiterte beschränkte Erbschaftsteuerpflicht . . . . . ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 3; AStG §§ 2, 4; EStG § 34c Abs. 1	179

## **Teil VI: Grunderwerbsteuer**

74 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	184
--	-----

Fall	Seite
<b>Teil VII: Außensteuergesetz</b>	
75 Berichtigung von Einkünften bei internationaler Verflechtung . . . . .	188
AStG § 1; BStBl 1983 I S. 218	
76 Berichtigung von Einkünften – Nutzungseinlagen . . . . .	192
AStG § 1; BStBl 1983 I S. 218; BStBl 2005 I S. 570	
77 Berichtigung von Einkünften – Nutzungseinlagen zwischen Schwester- gesellschaften . . . . .	195
AStG § 1; EStG § 49 Abs. 1 Nr. 5a; KStG § 8 Abs. 3	
78 Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete – erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht . . . . .	197
AStG § 2; EStG § 22 Nr. 2, § 23 Abs. 1, Abs. 3, §§ 32d, 34d, 49, 50a	
79 Wohnsitzwechsel ins Ausland – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . .	201
AStG § 6; EStG §§ 3, 3c, 17	
80 Wohnsitzwechsel ins Ausland – Beteiligung an Kapitalgesellschaften – Sacheinlage – einbringungsgeborene Anteile . . . . .	204
AStG § 6 Abs. 1; EStG §§ 16, 17, 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e; UmwStG § 20 Abs. 1, Abs. 2, Abs. 4, § 22; DBA-Frankreich Art. 7	
81 Steuerpflicht dem Grunde nach für inländische Gesellschafter mit Beteiligungen an ausländischen Zwischengesellschaften . . . . .	207
AStG §§ 2, 7 Abs. 1–3, § 8 Abs. 1; BStBl 2004 I Sondernummer 1	
82 Einkünfte aus aktivem und passivem Erwerb . . . . .	210
AStG § 7 Abs. 1, § 8 Abs. 1; DBA-Spanien Art. 6, Art. 23 Abs. 1 Buchst. b, Doppelbuchst. ee; DBA-Niederlande Art. 6, 22 Abs. 1 Buchst. a	
83 Freigrenze bei gemischten Einkünften (I) . . . . .	214
AStG § 9	
84 Freigrenze bei gemischten Einkünften (II) . . . . .	215
AStG § 9	
85 Hinzurechnungsbetrag und Steueranrechnung . . . . .	216
AStG §§ 10, 12; KStG § 26 Abs. 1; EStG § 34c Abs. 1	
86 Hinzurechnungsbetrag und Kapitalanlagegesellschaft . . . . .	219
AStG § 7 Abs. 6 und 6a, § 8 Abs. 1 und 3	
87 Hinzurechnungsbetrag und Gewinnausschüttung . . . . .	221
AStG §§ 10, 12; EStG § 3 Nr. 41, § 34c	
88 Hinzurechnungsbetrag – verdeckte Gewinnausschüttung – Verkauf von Anteilen an Zwischengesellschaften . . . . .	224
AStG § 11; EStG § 3 Nr. 41, §§ 17, 20 Abs. 1 Nr. 1; BStBl 2004 I Sondernummer 1	
89 Dividenden im Außensteuergesetz . . . . .	226
AStG § 8 Abs. 1, § 14	

Fall	Seite
90 Nachgeschaltete Zwischengesellschaften . . . . . AStG §§ 14, 20 Abs. 1	227
91 Betriebsstätte im Niedrigsteuer-DBA-Staat mit passiven Einkünften . . . . . AStG § 8 Abs. 1, § 20 Abs. 2; DBA-Frankreich Art. 4, Art. 20 Abs. 1	229

## **Teil VIII: Doppelbesteuerungsabkommen**

Einführung Begriff und Bedeutung des OECD-Musterabkommens, Aufbau eines Doppelbesteuerungsabkommens, deutsche Abkommenspolitik und Prüfungstechnik . . . . .	231
92 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – abschließende Regelung in einer Verteilungsnorm . . . . .	235
93 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Freistellung oder Anrechnung . . . . . MA Art. 4 Abs. 1, Art. 23 A und B; EStG § 12 Nr. 3, § 32b Abs. 1 Nr. 3, § 34c Abs. 1 Satz 1; EStH H 32b	236
94 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Verluste aus DBA-Staaten . . . . . MA Art. 23 A und B; EStG § 2a	240
95 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Anrechnung fiktiver Steuern . . . . . DBA-Portugal Art. 11 Abs. 1 und 2, Art. 24 Abs. 2 und 3	243
96 Ansässigkeit . . . . . MA Art. 3 Abs. 2, 4, 25; DBA-Japan Art. 4 Abs. 1; AO § 9	244
97 Verteilungsnormen – Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen . . . . . 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	246
98 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (I) . . . . . MA Art. 5 Abs. 1, 2 und 4, Art. 7 Abs. 1	249
99 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (II) . . . . . MA Art. 5 Abs. 1, 2, 4, Art. 7 Abs. 1–3, Art. 13 Abs. 2	252
100 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (III) – verbundene Unternehmen . . . . . MA Art. 3 Abs. 1, Art. 5 Abs. 5–7, Art. 7 Abs. 1	254
101 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (IV) . . . . . MA Art. 5, 7 und 9	256

Fall	Seite
102 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (V) .....	260
MA Art. 7 und 11; EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2, § 50d Abs. 9 Nr. 1, Abs. 10; BMF-Schreiben vom 26.09.2014, BStBl 2014 I S. 1258, und vom 05.01.2017, BStBl 2017 I S. 32	
103 Verteilungsnormen – internationale Luftfahrt .....	262
MA Art. 3 Abs. 1, Art. 8 Abs. 1, Art. 13 Abs. 3	
104 Verteilungsnormen – Dividendeneinkünfte natürlicher Personen .....	264
MA Art. 10 Abs. 1–3; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3c, 20, 32d	
105 Verteilungsnormen – Dividendeneinkünfte juristischer Personen, Schachtelbeteiligung .....	267
MA Art. 10; KStG § 8b	
106 Verteilungsnormen – Dividenden, Bundesrepublik als Quellenstaat, Suspensionsklausel .....	269
DBA-Italien; DBA-Südafrika; EStG §§ 43b, 50d	
107 Verteilungsnormen – Dividenden und Betriebsstättenvorbehalt .....	272
MA Art. 10 Abs. 4	
108 Verteilungsnormen – Zinsen .....	273
MA Art. 11	
109 Verteilungsnormen – Lizenzgebühren .....	276
MA Art. 12; DBA-Niederlande Art. 12; EStG §§ 50d, 50g	
110 Verteilungsnormen – Gewinne aus der Veräußerung von sonstigem Vermögen .....	278
MA Art. 13 Abs. 4; DBA-Mauritius Art. 13 Abs. 3, 4, Art. 24 Abs. 2; AStG § 6 Abs. 1	
111 Verteilungsnormen – selbständige Arbeit .....	279
MA Art. 3 c) und h), Art. 7	
112 Verteilungsnormen – selbständige Arbeit, unselbständige Arbeit, Altersversorgung und Aufsichtsratsvergütungen .....	281
MA Art. 14, 15, 16, 18	
113 Verteilungsnormen – öffentlicher Dienst .....	283
MA Art. 15, 19	
114 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit (Grundfall) .....	284
MA Art. 15	
115 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, „183-Tage-Regelung“ (Ausgangsfall) .....	285
MA Art. 15	

Fall	Seite
116 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, „183-Tage-Regelung“ (Abwandlung) . . . . .	288
MA Art. 15; DBA-Frankreich Art. 13	
117 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, Nichtbesteuerung im Ausland . . . . .	290
EStG § 50d Abs. 8	
118 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, Splitemployment . . . . .	292
MA Art. 15; DBA-Niederlande Art. 10	
119 Verteilungsnormen – Einkünfte aus unselbständiger Arbeit; Studenten und Gastlehrer . . . . .	295
MA Art. 20; DBA-Frankreich Art. 16	
120 Verteilungsnormen – Künstler und Sportler . . . . .	297
MA Art. 17	
121 Verteilungsnormen – andere Einkünfte . . . . .	298
MA Art. 21	
<b>Anhang 1: OECD-Musterabkommen . . . . .</b>	<b>299</b>
<b>Anhang 2: Stand der DBA . . . . .</b>	<b>326</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	<b>338</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>340</b>