

Vorwort zur 4. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXIII

A. VORBEMERKUNG	1
------------------------	----------

B. STEUERABZUGSVERFAHREN BESCHRÄNKT STEUERPFLICHTIGER	5
--------------------------------------------------------------	----------

1. Steuerpflicht ausländischer Künstler, Sportler und Dritter	5
1.1 Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt, Sitz oder Geschäftsleitung	5
1.1.1 natürliche Personen	5
1.1.2 juristische Personen	7
1.2 Inländische Einkünfte	8
2. Art der abzugssteuerpflichtigen Tätigkeit	10
2.1 Künstlerische Betätigung	10
2.1.1 Abgrenzung werkschaffende Tätigkeit und Rechteüberlassung	11
2.1.2 Abgrenzung Darbietungseinkünfte zu werkschaffende, wissenschaftliche oder unterrichtende Tätigkeit	17
2.2 Artistische Betätigung	21
2.3 Sportliche Betätigung	21
2.4 Unterhaltende oder ähnliche Darbietungen	22
2.5 Nebenleistungen	30
2.6 Darbietungseinkünfte Dritter	34
2.7 Nutzungsüberlassung von Sachen	35
2.8 Verkauf von Rechten	36
2.9 Nutzungsüberlassung von Rechten	38
2.10 Inlandsverwertung von Darbietungen	49
2.11 Keine Abzugssteuer bei fehlender Gewinnerzielungsabsicht	50
2.12 Spielerleihe und Spielertransfer	56
2.13 Aufsichtsratsvergütungen	60
2.14 Streaming-Angebote	60
2.15 Steueroasenabwehrgesetz	63

IX

	Seite
3. Abzugssteuer nach § 50a EStG	64
3.1 Abzugsverpflichteter Vergütungsschuldner	64
3.1.1 Änderung von Anmeldungen / Verjährung	69
3.2 Steuersatz	73
3.3 Bemessungsgrundlage	75
3.4 Berücksichtigung von Aufwendungen bei EU/EWR-Bürgern	80
3.4.1 EU-rechtskonforme Anwendung bei Nutzungsüberlassungen von Rechten	83
3.5 Besteuerung der „Zweiten Stufe“	84
3.5.1 Einschaltung eines inländischen Veranstalters	85
3.5.2 Eigenveranstaltung des ausländischen Vermarktungsunternehmens (ohne inländischen Veranstalter)	86
3.6 Verzicht auf die Besteuerung der „Zweiten Stufe“	87
3.7 Vorrang des Lohnsteuerabzugs durch inländische Arbeitgeber	90
3.8 Billigkeitsregelung für Amateure	97
3.9 Veranlagungswahlrecht	98
3.10 Pauschalbesteuerung von Sachzuwendungen nach § 37b EStG	100
3.11 Anordnung des Steuerabzugs nach § 50a Abs. 7 EStG	102
3.11.1 Wirkung des Steuerabzugs	102
3.11.2 Zahlungsweise	102
3.11.3 Anwendungsfall Gastvorträge	103
3.11.4 Nutzungsüberlassungen von Sachen	104
3.11.5 Spielertransfer	105
C. FREISTELLUNG NACH EINEM DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN	107
1. Verfahrensvorschrift § 50c EStG	108
2. Zahlungen aus öffentlichen Kassen/Kulturaustausch	110
3. Vertrag mit ausländischer Künstlerverleihgesellschaft/Dritten	113
4. Vergütungen an werkschaffende Künstler	116
5. Vergütungen an Künstler und Sportler aus den USA	117
6. Vergütungen für die Nutzungsüberlassungen von Rechten	118
7. Verschonungsverfahren	123
7.1 Kontrollmeldeverfahren bis 31.12.2021	123

	Seite
7.2 Freigrenze zur unmittelbaren DBA-Anwendung/ Abschaffung Kontrollmeldeverfahren	125
7.2.1 Rechtslage in den Jahren 2022 und 2023	125
7.2.2 Rechtslage ab 1.1.2024	128
8. Missbrauchsklausel in § 50d Abs. 3 EStG	132
9. Geltung der DBA	134
D. STEUERERLASS UND STEUERPAUSCHALIERUNG	137
<hr/>	
1. Historie: Freistellung nach § 50 Abs. 7 EStG a. F. (ursprüngliche Rechtsgrundlage für den nach wie vor anzuwenden Kulturvereinigungserlass)	137
2. Kulturvereinigungserlass	137
2.1 Unmittelbare Förderung	140
2.2 Solisten und solistisch besetzte Ensembles	142
2.3 Rechtsbehelfsbefugnis	145
3. Freistellung nach § 50 Abs. 4 EStG	146
3.1 Anwendung für ausländische Kulturvereinigungen	150
3.2 Begriff der Kulturvereinigung	150
3.3 Solisten	152
3.4 Wesentliche Förderung	154
3.5 Freistellung von sportlichen und kulturellen Großereignissen	155
3.6 Freistellung der Vereinswettbewerbe im Mannschaftssport	157
E. EU-KONFORMITÄT DES STEUERABZUGS	161
<hr/>	
1. Steuerabzug an sich	161
2. Steuerabzug bei Betriebsstätten im Inland	162
F. BESONDERHEITEN BEI ANGESTELLTEN BESCHRÄNKT STEUERPFLICHTIGEN KÜNSTLERN UND SPORTLERN	165
<hr/>	
1. Inländische Einkünfte nach § 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG	165
2. Beschränkung durch DBA	168
3. Lohnsteuerabzug	174
3.1 Steuerfreie Reisekostenerstattungen	179

	Seite	
3.2	Gelegentliche Hotelübernachtungen	181
3.3	Fahrtkosten zur Arbeitsstätte	181
4.	Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen	182
4.1	Veranlagung nach § 50 Abs. 1 EStG	182
4.2	Beschränkte Veranlagung von Arbeitnehmern	184
4.3	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag nach § 1 Abs. 3 EStG	186
4.4	Begünstigung nach § 1a EStG für EU/EWR-Bürger	188
4.5	Veranlagung von Einkünften i. S. des § 50a EStG	190
4.6	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Außensteuergesetz (AStG)	191
G.	ANLAGEN	195
<hr/>		
	Anlage 1: Übersicht über die Kassenstaatsklauseln bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern von öffentlichen Kassen in den DBA (Stand 2025)	195
	Anlage 2: Übersicht Freistellung Künstler/Sportler nach DBA (Stand 2025)	200
	Anlage 3: Übersicht Freistellung Nutzungsüberlassungen und Dienstleistungen nach DBA (Stand 2025)	208
	Anlage 4: Übersicht Besteuerung von Gastdozenten nach DBA (Stand 2025)	214
	Anlage 5: Übersicht Besteuerung von Freiberuflern nach DBA (Stand 2025)	219
	Anlage 6: Übersicht Vergütungen an beschränkt steuerpflichtige, selbständige Künstler	224
H.	KÜNSTLERSOZIALABGABE	225
<hr/>		
1.	Abzugsverpflichteter	225
1.1	Bagatellregelungen	226
1.2	Jahresgrenze von drei Veranstaltungen	227
2.	Abgabepflichtige Tatbestände	229
2.1	Sport	230
2.2	Unterhaltungsbranche	231
2.3	Unterricht	232
2.4	Publizisten	233
2.5	Werkschaffende Künstler und Werbe-/Modedefotografen	235
2.6	Hutgage	236
2.7	Zahlungen an juristische Personen und eine KG	236

	Seite
a) Vertrag für Namen und Rechnung der Künstler	237
b) Vertrag mit ausländischer Konzertdirektion	237
c) ausländische Künstler sind Arbeitnehmer	238
3. Ermittlung der KSA	239
3.1 Umsatzsteuer	240
3.2 Steuerabzug nach § 50a EStG	240
3.3 GEMA etc.	240
3.4 Übungsleiterpauschale	240
3.5 Reisekosten	240
3.6 Bewirtung	241
3.7 Sachbezüge und Prämien	241
3.8 Schadensersatz/Vertragsstrafen	241
3.9 Freigrenze ab 2015	242
4. Melde- und Prüfungsverfahren	243
5. Verfassungsmäßigkeit der KSA	244
I. UMSATZSTEUER BEI KÜNSTLERN UND SPORTLERN OHNE WOHNSITZ IM INLAND	245
<hr/>	
1. Begriffe und Abgrenzungen	246
2. Ort der künstlerischen oder sportlichen Dienstleistung	247
3. Steuerbefreiungen	249
3.1 Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 20 UStG	249
3.2 Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 21 UStG	253
4. Steuerermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. a UStG	255
5. Steuerermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. c UStG	256
6. Zusammenfassende Darstellung	259
7. Leistungen von Konzertdirektionen	260
8. Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer	261
9. Kleinunternehmerregelung	263
10. Berechnungsbeispiele	265
J. AUSFALLGELDER WEGEN ABSAGEN (Z. B. ZUR BEKÄMPFUNG DER COVID-19-PANDEMIE)	267
<hr/>	
1. Steuerabzug nach § 50a EStG bei Ausfallgeldern	267

	Seite
2. Künstlersozialabgabe bei Ausfallgeldern	269
3. Umsatzsteuer bei Ausfallgeldern	269

Anhang	271
---------------	------------

ESTG § 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	271
ESTG § 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	278
ESTG § 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	282
ESTG § 50c	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	286
ESTG § 50d	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	289
ESTDV	Zu § 50a des Gesetzes	294
ESTDV	Zu § 50a des Gesetzes	295
ESTDV	Zu § 50a des Gesetzes	296
ESTDV	Zu § 50a des Gesetzes	297
ESTDV	Zu § 50a des Gesetzes	298
DBA	Belgien 1967	299
DBA	Dänemark 1995	300
DBA	Großbritannien 2010	301
DBA	Polen 2003	302
DBA	Ukraine 1995	303
KSVG § 24		304
KSVG § 25		306
KSVG § 27		308
	Steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen	310
	Steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen; Örtliche Zuständigkeit bei Billigkeitsmaßnahmen nach § 50 Abs. 7 EStG	312
	BMF vom 25. 11. 2010: Steuerabzug gemäß § 50a EStG bei Einkünften beschränkt Steuerpflichtiger aus künstlerischen, sportlichen, artistischen, unterhaltenden oder ähnlichen Darbietungen (BStBl. 2010 I 1350)	325
	BMF vom 17.6.2014: Betriebsausgaben- und Werbungskostenabzug beim Steuerabzug nach § 50a Absatz 4 Satz 1 Nummer 3 EStG 1990 /1997 und § 50a Absatz 1 Nummer 3 EStG; Entscheidung des Bundesfinanzhofs vom 27. Juli 2011 – I R 32/10 –, BStBl. 2014 II S. 513 (BStBl. 2014 I 887)	362

	Seite
BMF vom 27.10.2017: Beschränkte Steuerpflicht und Steuerabzug bei grenzüberschreitender Überlassung von Software und Datenbanken (BStBl I 2017 S. 1448)	365
BMF vom 3.4.2019: Steuerabzug nach § 50a Absatz 1 Nummer 3 EStG bei Einkünften aus der Überlassung von Rechten und von gewerblichen, technischen, wissenschaftlichen und ähnlichen Erfahrungen, Kenntnissen und Fertigkeiten (BStBl I 2019 S. 256)	379
BMF vom 13.11.2019: Einkünfte aus inländischen öffentlichen Kassen im Sinne des § 49 Absatz 1 Nummer 4 Buchstabe b EStG; Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen – Urteil des BFH vom 28. März 2018 - I R 42/16 – (BStBl I 2019 S. 1082)	380