

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	5
Inhaltsverzeichnis . . . . .	7
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	23
Allgemeiner Teil . . . . .	25
A. Einleitung . . . . .	25
B. Hintergrund zum Selbstverständnis der USA . . . . .	27
C. Grundlagen der Steuergesetzgebung . . . . .	29
D. Aufgaben und Organisation der US-Finanzverwaltung (Internal Revenue Service) und -gerichtsbarkeit (Tax Courts) . . . . .	33
1. Internal Revenue Service . . . . .	33
1.1 Treasury Regulations . . . . .	34
1.2 Revenue Rulings i. w. S. . . . .	34
1.2.1 Revenue Rulings i. e. S. . . . .	35
1.2.2 Revenue Procedures . . . . .	35
1.2.3 Private Letter Rulings . . . . .	35
1.2.4 IRS Informationsbrochüren . . . . .	36
1.2.5 Formulare und Erläuterungen . . . . .	38
2. Tax Courts . . . . .	43
2.1 United States Tax Court . . . . .	43
2.2 United States Court of Federal Claims . . . . .	44
2.3 Federal District Courts . . . . .	44
2.4 Rechtsmittelgerichte . . . . .	45
2.4.1 Circuit Court/Supreme Court . . . . .	45
2.4.2 United States Court of Appeals . . . . .	45
3. Steuerrechtliche Prüfungsreihenfolge in den USA . . . . .	45
E. Steuerveranlagung (Tax Assessment/Tax Procedure) . . . . .	47
1. Selbstveranlagung . . . . .	47
2. Steuernummer / TIN (Taxpayer Identification Number) . . . . .	47
3. Meldepflichten . . . . .	48
4. Abgabefristen . . . . .	48
5. Steuerprüfung . . . . .	49
6. Rechtsmittel . . . . .	50

7.	Zahlungsfristen .....	51
8.	Vollstreckung .....	51
9.	Verjährung .....	51
Besonderer Teil .....		53
A.	Die einzelnen Steuerarten .....	53
1.	Federal Income Tax .....	53
2.	Alternative Minimum Tax („AMT“) .....	54
3.	Golden Parachute Tax, Sec. 4999 IRC .....	55
4.	Children's Income Tax, Sec. 1(g) IRC .....	55
5.	Accumulated Earnings Tax, Sec. 531 ff. IRC .....	56
6.	Personal Holding Company Tax, Sec. 541 ff. IRC .....	56
7.	Zinssteuer auf Einkommen aus Passive Foreign Investment Company, Sec. 1291 IRC .....	56
B.	Besteuerungsgrundlagen der Federal Income Tax .....	57
1.	Steuerpflicht .....	57
2.	Income .....	57
2.1	Allgemeines – Taxable Year of Inclusion of Income, Sec. 451 IRC, Reg. Sec. 451-1, -2 .....	57
2.2	Gewinn- oder Income-Ermittlungszeitraum – Period for Computation of Taxable Income, Sec. 441 IRC, Reg. Sec. 1.441-1 .....	60
2.3	Gewinn- oder Income-Ermittlungsart – Methods of Accounting, Sec. 446 ff. IRC, Reg. Sec. 1.446-1 ..	60
2.4	Einzelfälle des Income .....	61
2.4.1	Ordinary Income and Loss, Sec. 64 und 65 IRC .....	61
2.4.2	Alimony and Maintenance Payments, Sec. 71 IRC, Reg. 1.71-1T .....	62
2.4.3	Annuities und Life Insurance Contracts, Sec. 72 IRC, Reg. Sec. 1.72-1 .....	62
2.4.4	Prizes and Awards, Sec. 74 IRC .....	63
2.4.5	Indirect Tax Credits als Teil des Einkommens, Sec. 78 IRC. . .	63
2.4.6	Income in Höhe der Costs für eine Group Term Life Insurance für Arbeitnehmer, Sec. 79 IRC .....	65
2.4.7	Umszugskostenerstattung – Reimbursements for Expenses of Moving, Sec. 82 IRC, Reg. Sec. 1.82-1 .....	65
2.4.8	Sachleistungen – Property Transferred in Connection with Performance of Service, Sec. 83 IRC, Reg. Sec. 1.83-1 ..	65
2.4.9	Arbeitslosengeld bzw. Unemployment Compensation, Sec. 85 IRC .....	66
2.4.10	Lebensversicherung – Death Benefits, Sec. 101 IRC, Reg. Sec. 1.101-1 .....	66

2.4.11	Geschenke und Erbschaften – Gifts and Inheritances, Sec. 102 IRC, Reg. Sec. 1.102-1 .....	66
2.4.12	Interest on State and Local Bonds, Sec. 103 IRC .....	67
2.4.13	Compensation for Injuries and Sickness, Sec. 104 IRC, Reg. Sec. 1.104-1 .....	68
2.4.14	Amounts Received under Accident and Health Plans, Sec. 105 IRC, Reg. Sec. 1.105-2 .....	69
2.4.15	Discharge of Indebtedness Income, Sec. 108 IRC .....	69
2.4.16	Lessee Improvements, Sec. 109 IRC, Reg. Sec. 1.109-1 .....	70
2.4.17	Ausgabenerstattung – Recovery of Tax Benefit Items, Sec. 111 IRC .....	72
2.4.18	Steuerbefreiung von States and Municipalities, Sec. 115 IRC	72
2.4.19	Qualified Scholarships, Sec. 117 IRC, Reg. Sec. 1.117-6 .....	72
2.4.20	Einlagen bzw. Contributions in Corporations, Sec. 118 IRC, Reg. Sec. 1.118-1 .....	73
2.4.21	Bewirtung von Arbeitnehmern bzw. Meals or Lodging Furnished for the Convenience of the Employer, Sec. 119 IRC, Reg. Sec. 1.119-1 .....	73
2.4.22	Amounts Received under Qualified Group Legal Services Plan, Sec. 120 IRC .....	73
2.4.23	Veräußerungsgewinn der eigengenutzten Residenz – Exclusion of Gain from Sale of Principal Residence, Sec. 121 IRC, Reg. Sec. 1.121-1 .....	74
2.4.24	Amounts Received under Insurance Contracts for Certain Living Expenses, Sec. 123 IRC .....	74
2.4.25	Cafeteria Plans, Sec. 125 IRC, Reg. Sec. 1.125-2 .....	74
2.4.26	Educational Assistance Programs, Sec. 127 IRC .....	74
2.4.27	Dependent Care Assistance Programs, Sec. 129 IRC .....	74
2.4.28	Kein Income bei Personal Injury Liability Assignments, Sec. 130 IRC .....	75
2.4.29	Fringe Benefits, Sec. 132 IRC, Reg. Sec. 1.132-1 .....	75
2.4.30	Steuerbefreiung von Energy Conservation Subsidies, Sec. 136 IRC .....	75
2.4.31	Steuerbefreiung von Adoption Assistance Programs, Sec. 137 IRC .....	75
2.4.32	Steuerbefreiung von Staatlichen Medicare-Zahlungen, Sec. 138 IRC .....	75
2.4.33	Disaster Relief Payments, Sec. 139 IRC .....	76
2.4.34	Magazines Returned after the Close of the Taxable Year, Sec. 458 IRC .....	76
2.4.35	Einkommensbesteuerung von Long Term Contracts, Sec. 460 IRC .....	76
2.4.36	OID – Original Issue Discount, Sec. 1272 IRC .....	76

2.4.37	Distributions and Dividend Income, Sec. 301, 316 IRC, Reg. Sec. 1.301-1, Sec. 1.316-1 . . . . .	78
2.4.38	Stock Dividends – Distribution of Stock and Stock Rights, Sec. 305 IRC, Reg. Sec. 1.305-1 . . . . .	81
2.4.39	Liquidationen von Corporations, Sec. 331 IRC, Reg. Sec. 1.331-1 . . . . .	82
2.4.40	Veräußerungsgewinne. . . . .	82
2.5	Besondere Arten des Income. . . . .	85
2.5.1	Dispositions of Tainted Stock als Ordinary Gain, Sec. 306(a) IRC, Reg. Sec. 1.306-1, -2 . . . . .	85
2.5.2	Income nach der Installment Method, Sec. 453 IRC, Reg. Sec. 15A. 453-1, Sec. 1.453-1. . . . .	86
2.5.3	Income bei Obligations Issued at Discount, Sec. 454 IRC . . .	89
2.5.4	Prepaid Subscription Income, Sec. 455 IRC . . . . .	89
2.5.5	Income Allocation nach Sec. 482 IRC, Reg. Sec. 1.482-1 – Verrechnungspreisallokation. . . . .	90
2.5.6	Besonderheit des Partnership Income, Sec. 701 ff. IRC. . . . .	90
2.5.7	Exclusion für Veräußerungsgewinne von Small Business Stock, Sec. 1202 IRC . . . . .	91
2.5.8	Besteuerung von Capital Gains, Sec. 1(h), 1221 ff. IRC . . . . .	91
2.5.9	Gain als Long-Term Capital Gain, Sec. 1231 IRC . . . . .	93
2.5.10	Veräußerungsgewinne von Optionen als Capital Gain, Sec. 1234 IRC . . . . .	94
2.5.11	Terminations als Realisierung eines Capital Asset, Sec. 1234A IRC . . . . .	94
2.5.12	Charakterisierung von Realisierungen von Securities Futures Contracts als Capital Asset, Sec. 1234B IRC. . . . .	94
2.5.13	Patente als Capital Asset, Sec. 1235 IRC. . . . .	94
2.5.14	Aufhebung von Miet- und Handelsvertreterverträgen als Sale or Exchange, Sec. 1241 IRC. . . . .	95
2.5.15	Veräußerungsgewinn abschreibbarer Wirtschaftsgüter als Ordinary Gain, Sec. 1245 IRC . . . . .	95
2.5.16	Veräußerungsgewinn bei Immobilien als Ordinary Gain, Sec. 1250 IRC . . . . .	95
2.5.17	Übertragung von Franchises, Trademarks und Trade Names kein Transfer of a Capital Asset, Sec. 1253 IRC . . . . .	96
2.5.18	Veräußerungsgewinn bei Anteilen in Oil, Gas, Geothermal or Other Minerals als Ordinary Gain, Sec. 1254 IRC. . . . .	96
2.5.19	Jährliche Realisierung von Finanzinnovationen in Form der Section 1256 Contracts, Sec. 1256 IRC . . . . .	96
2.5.20	Recharakterisierung von Financial Transactions im Rahmen von Applicable Straddles als Ordinary Income, Sec. 1258 IRC	97

2.5.21	Constructive Sales bei Financial Positions mit stillen Reserven, Sec. 1259 IRC .....	97
2.5.22	Original Issue Discount als Amount Received im Zeitpunkt der Rückzahlung, Sec. 1271 IRC .....	97
2.5.23	Realisierung von Market Discount Bonds als Ordinary Income, Sec. 1276 IRC .....	99
2.5.24	Acquisition Discount bei Short Term Obligations als Income, Sec. 1281 IRC .....	99
2.5.25	Original Issue Discount bei Stripped Bonds als Income, Sec. 1286, 1272 IRC .....	99
2.5.26	Kein Capital Gain bei Veräußerung fehlerhafterweise unregistrierter Obligations, Sec. 1287 IRC .....	99
2.5.27	Korrekturen bzw. Rückgängigmachung von Income, Sec. 1311 ff. IRC .....	100
2.5.28	Gift Loans, Sec. 7872(a) IRC .....	100
2.5.29	Besonderheit des Subpart F Income .....	101
2.5.30	Besonderheiten bei Dividenden .....	101
2.5.31	Jährliche Realisierung von Finanzinnovationen in Form der Section 1256 Contracts, Sec. 1256 IRC .....	102
2.5.32	Original Issue Discount als Amount Received im Zeitpunkt der Rückzahlung, Sec. 1271 IRC .....	103
2.6	Realisierung und Non-Recognition .....	104
2.6.1	Einbringung in Corporations – Transfer to Corporation Controlled by Transferor, Sec. 351 IRC, Reg. Sec. 1.351-1 ff.	104
2.6.1.1	Tatbestand und Rechtsfolge einer Sec. 351-Transaction im Überblick .....	107
2.6.1.2	Die Tatbestandsvoraussetzungen im Einzelnen .....	107
2.6.1.3	Der Begriff des Property .....	109
2.6.1.4	Stock .....	109
2.6.1.5	Solely for Stock .....	110
2.6.1.6	Control .....	111
2.6.1.7	Sonderprobleme: Boot in Form der Assumption of Liabilities	112
2.6.2	Reorganizations .....	116
2.6.3	Spin Off oder Distribution of Stocks and Securities of a Controlled Corporation, Sec. 355 IRC, Reg. Sec. 1.355-1 außerhalb einer Reorg .....	120
2.6.4	Like-Kind Exchange, Sec. 1031 IRC .....	121
2.6.5	Ausgabe von Shares, Sec. 1032 IRC .....	123
2.6.6	Involuntary Conversions, Sec. 1033 IRC .....	124
2.6.7	Exchanges of Insurance Policies, Sec. 1035 IRC .....	124
2.6.8	Einbringung in Partnerships nach Sec. 721 IRC .....	125
2.6.9	Stock for Stock Exchange, Sec. 1036 IRC .....	129

2.6.10	Transfers of Property between Spouses or Incident to Divorce, Sec. 1041 IRC . . . . .	129
2.6.11	Rollover of Publicly Traded Securities Gain into Specialized Small Business Investment Companies, Sec. 1044 IRC. . . . .	130
2.6.12	Rollover of Gain from Qualified Small Business Stock to another Qualified Small Business Stock, Sec. 1045 IRC . . .	131
3.	Deductions. . . . .	131
3.1	Allgemeines – Taxable Year of Deductions, Sec. 461 IRC, Reg. Sec. 1.461-1 . . . . .	131
3.2	Einzelheiten, Einzelfälle und Besonderheiten . . . . .	133
3.2.1	Itemized Deduction, Standard Deduction, Sec. 63(b), 63(c), 151, 67, 68 IRC. . . . .	133
3.2.2	Travelling Expenses als Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-2 . . . . .	133
3.2.3	Cost of Materials als Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-3 . . . . .	134
3.2.4	Repairs als Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-4 . . . . .	134
3.2.5	Expenses for Education als Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-5. . . . .	134
3.2.6	Compensation for Personal Services als Business Expenses, Sec. 162(a)(1) IRC, Reg. Sec. 1.162-7, 7 . . . . .	135
3.2.7	Bonuses to Employees als Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-9. . . . .	136
3.2.8	Rentals als Business Expenses, Sec. 162(a)(3) IRC, Reg. Sec. 1.162-11 . . . . .	136
3.2.9	Charitable Contributions and Gifts, Sec. 162 (b), 170 IRC, Reg. Sec. 1.162-15, Sec. 1.170A-1 . . . . .	137
3.2.10	Bestechungsgelder – Bribes, Kickbacks etc., Sec. 162(c) IRC, Reg. Sec. 1.162-18 . . . . .	137
3.2.11	Lobbying and Political Expenses, Sec. 162 (e), 276 IRC. . . . .	137
3.2.12	Fines and Penalties, Sec. 162(f) IRC, Reg. Sec. 1.162-21 . . . . .	138
3.2.13	Damage Payments under Anti-Trust Law, Sec. 162(g) IRC. . . . .	138
3.2.14	Reacquisition of Stock from Related Persons, Sec. 162(k) IRC. . . . .	138
3.2.15	Excessive Employee Remunerations, Sec. 162(m) IRC, Reg. Sec. 1.162-27 . . . . .	139
3.2.16	Interest, Sec. 163 IRC, Reg. Sec. 1.163-1 . . . . .	139
3.2.17	Begrenzung des Schuldzinsenabzugs für Investment Interest, Sec. 163(d) IRC. . . . .	139
3.2.18	Schuldzinsenabzug im Falle des Original Issue Discount, Sec. 163 (e), 1272 IRC, Reg. Sec. 1.163-7 . . . . .	140

3.2.19	Nichtabzugsfähigkeit privater Schuldzinsen – Personal Interest, Sec. 163(h) IRC, Reg. 1.163-9T . . . . .	141
3.2.20	Thin Capitalization Rules, Sec. 163(j) IRC . . . . .	141
3.2.21	Qualified Residence Interest, Sec. 163(h)(3) IRC . . . . .	142
3.2.22	Allocation of Interest, Reg. Sec. 1.163-8T . . . . .	142
3.2.23	Taxes, Sec. 164, 275 IRC, Reg. Sec. 1.164-1 . . . . .	143
3.2.24	Losses, Sec. 62(a)(3), 165, 172 IRC, Reg. Sec. 1.165-1 . . . . .	144
3.2.25	Capital Losses, Sec. 62(a)(3), 165(f), 172 IRC . . . . .	145
3.2.26	„Teilwertabschreibung“ auf nicht abschreibbare Wirtschaftsgüter – Obsolescence of Nondepreciable Property, Reg. Sec. 1.165-2 . . . . .	145
3.2.27	Teilwertabschreibung auf Securities, Sec. 165(g) IRC, Reg. Sec. 1.165-5 . . . . .	146
3.2.28	Besonderheiten für Farming Losses, Sec. 165(a) IRC, Reg. Sec. 1.165-6 . . . . .	146
3.2.29	Besonderheiten für Casualty Losses, Sec. 165(h) IRC, Reg. Sec. 1.165-7 . . . . .	146
3.2.30	Besonderheiten für Theft Losses, Sec. 165(e), (h) IRC, Reg. Sec. 1.165-8 . . . . .	146
3.2.31	Besonderheiten für Disaster Losses, Sec. 165(i), (k), IRC . . . . .	146
3.2.32	Besonderheiten für Losses hinsichtlich von Residential Property, Reg. Sec. 1.165-9 . . . . .	147
3.2.33	Loss Carrybacks and Carryovers, Sec. 172 IRC, Reg. Sec. 1.172-1 . . . . .	147
3.2.34	Bad Debt, Sec. 166 IRC, Reg. Sec. 1.166-1 . . . . .	147
3.2.35	Capital Expenditures and Depreciation, Sec. 263 ff., 167 ff. IRC, Reg. 1.263(a) . . . . .	148
3.2.36	Capital Expenditures, Sec. 263 IRC, Reg. Sec. 1.263(a)-1, -2 . . . . .	148
3.2.37	Depreciation Deduction, Sec. 167, 168 IRC, Reg. Sec. 1.167(a)-1 . . . . .	148
3.2.38	Amortization Deduction für Sec. 197 Intangibles, Sec. 167 ff., 197 IRC, Reg. Sec. 1.167(a)-3, Sec. 1.197-2 . . . . .	149
3.2.39	Research and Development (Sec. 174 IRC), Reg. Sec. 1.174-1 . . . . .	150
3.2.40	Inventory and Cost of Goods Sold, Sec. 167, 471 ff. IRC, Reg. Sec. 1.162-1(a), Sec. 1.471-1 ff. . . . .	150
3.2.41	Start-up Expenditures, Sec. 195 IRC . . . . .	151
3.2.42	Bond Premiums, Sec. 171 IRC . . . . .	151
3.2.43	Medical Expenses, Sec. 213 IRC, Reg. Sec. 1.213-1 . . . . .	152
3.2.44	Alimony, Sec. 62(a)(10), 215 IRC . . . . .	152
3.2.45	Moving Expenses, Sec. 62(a)(15), 217 IRC, Reg. Sec. 217-2 . . . . .	152
3.2.46	Retirement Savings, Sec. 62(a)(7), 219 IRC . . . . .	152

3.2.47	Interest on Education Loans, Sec. 62(a)(17), 221 IRC, Reg. Sec. 1.221-1 . . . . .	152
3.2.48	Health Savings Accounts, Sec. 62(a)(19), 223 IRC . . . . .	153
3.2.49	Entertainment Expenses und Gifts, Sec. 274 IRC, Reg. 1.274-1, -2 . . . . .	153
3.2.50	Limitation on Depreciation for Luxury Automobiles; Limitation with regard to Personal Use, Sec. 280F IRC . . . . .	154
3.2.51	Golden Parachute Payments, Sec. 280G IRC . . . . .	154
3.2.52	Individual Retirement Accounts, Sec. 408 IRC, Reg. Sec. 1.408A-1 . . . . .	155
3.2.53	Stock Option Plans, Sec. 421, 422 ff. IRC, Reg. Sec. 1.422-1 . . . . .	155
3.2.54	Prepaid Interest bei der Cash-Method, Sec. 461(g) IRC . . . . .	156
3.2.55	Capital Losses, Sec. 1211 ff. IRC . . . . .	156
3.2.56	Loss als Long-Term Capital Loss, Sec. 1231 IRC . . . . .	157
3.2.57	Veräußerungsverluste von Optionen als Capital Loss, Sec. 1234 IRC . . . . .	157
3.2.58	Terminations als Realisierung eines Capital Asset, Sec. 1234A IRC . . . . .	158
3.2.59	Charakterisierung von Realisierungen von Securities Futures Contracts als Capital Asset, Sec. 1234B IRC . . . . .	158
3.2.60	Patente als Capital Asset, Sec. 1235 IRC . . . . .	158
3.2.61	Securities als Capital Assets bei Händlern, Sec. 1236 IRC . . . . .	159
3.2.62	Aufhebung von Miet- und Handelsvertreterverträgen als Sale or Exchange, Sec. 1241 IRC . . . . .	159
3.2.63	Verluste bei Small Business Stock, Sec. 1244 IRC . . . . .	159
3.2.64	Übertragung von Franchises, Trademarks und Trade Names kein Transfer of a Capital Asset, Sec. 1253 IRC . . . . .	159
3.2.65	Zinsabzug bei Market Discount Bonds, Sec. 1277 IRC . . . . .	160
3.2.66	Zinsabzug bei Short Term Obligations, Sec. 1282 IRC . . . . .	160
3.3	Besonderheiten bei den Deductions . . . . .	160
3.3.1	Liebhaberkosten – Activity not engaged in for Profit, Sec. 183 IRC, Reg. 1.183-1 . . . . .	160
3.3.2	Abzugsverbot für Personal Expenses inklusive Telefonkosten, Sec. 262 IRC, Reg. 1.262-1 . . . . .	161
3.3.3	Expenses and Interest Relating to Tax-Exempt Income, Sec. 265 IRC, Reg. Sec. 1.265-1 . . . . .	161
3.3.4	Losses, Expenses and Interest with Respect to Transactions between Related Taxpayers, Sec. 267 IRC, Reg. Sec. 1.267(a), (b) . . . . .	161
3.3.5	Verrechnungsbeschränkung für passive Einkünfte, Sec. 469 IRC, Reg. Sec. 1.469-5T . . . . .	162
3.4	Entstehung von Ausgaben und Deductions, Sec. 461(h) IRC . . . . .	162

3.5	Limitierung der Deductions auf Amounts at Risk, Sec. 465 IRC, Reg. Sec. 1.465-1 . . . . .	163
3.6	Deduction Allocation nach Sec. 482 IRC, Reg. Sec. 1.482-1 . . . . .	163
3.7	Kaufpreisaufteilung nach Sec. 1060 IRC . . . . .	164
4.	Steuerermittlung . . . . .	165
4.1	Allgemeines . . . . .	165
4.2	Federal Income Tax . . . . .	165
4.3	Branch Profit Tax . . . . .	166
4.4	Alternative Minimum Tax . . . . .	167
4.5	Golden Parachute Tax, Sec. 4999 IRC . . . . .	168
4.6	Children's Income Tax, Sec. 1(g) IRC . . . . .	168
5.	Sonderfälle bei der Ermittlung des Taxable Income. . . . .	168
5.1	Verrechnungsbeschränkung für passive Einkünfte, Sec. 469 IRC, Reg. Sec. 1.469-5T . . . . .	169
5.2	Verrechnungsbeschränkung für Verluste im Angehörigen- verhältnis, Sec. 267 IRC . . . . .	169
6.	Erhebung und Anrechnung von Steuervorauszahlungen . . . . .	170
6.1	Withholding Tax on Nonresident Aliens and Foreign Corporations, Sec. 33, 1441 ff. IRC . . . . .	170
6.2	Withholding from Wages, Sec. 31, 3402(a) IRC . . . . .	170
6.3	Withholding of Tax on Dispositions of United States Real Property Interests, Sec. 1445(a), 897 IRC . . . . .	171
6.4	Withholding Tax on Foreign Partners' Share of Effectively Connected Income, Sec. 1446, 33 IRC . . . . .	172
7.	Anrechnungsbeträge in Form der Tax Credits . . . . .	172
7.1	Credit für Certain Uses of Gasoline and Special Fuels, Sec. 34 IRC . . . . .	172
7.2	Credit für Health Insurance Costs of Eligible Individuals, Sec. 35 IRC . . . . .	173
7.3	Foreign Tax Credit – Direct, Sec. 27, 901 IRC . . . . .	173
7.4	Foreign Tax Credit – Indirect, Sec. 27, 902 IRC . . . . .	173
7.5	Credit for Gainful Employment, Sec. 21 IRC . . . . .	174
7.6	Credit for the Elderly, Sec. 22 IRC . . . . .	174
7.7	Adoption Credit, Sec. 23 IRC . . . . .	174
7.8	Child Tax Credit, Sec. 24 IRC . . . . .	174
7.9	Credit for Interest on Home Mortgages, Sec. 25 IRC . . . . .	174
7.10	Hope and Lifetime Learning Credits, Sec. 25A IRC . . . . .	174
7.11	Qualified Retirement Savings Contributions, Sec. 25B IRC . . . . .	175
7.12	Credit for Producing Fuel from a Nonconventional Source, Sec. 29 IRC . . . . .	175
7.13	Credit for Electrical Vehicles, Sec. 30 IRC . . . . .	175
7.14	Puerto Rico Economic Activity Credit, Sec. 30A IRC . . . . .	175
7.15	Business Related Credits, Sec. 38 ff. IRC . . . . .	175

7.16	General Business Credit, Sec. 38 IRC . . . . .	175
7.17	Credit for Alcohol Used as Fuel, Sec. 40 IRC . . . . .	175
7.18	Low-Income Housing Credit, Sec. 42 IRC . . . . .	176
7.19	Expenditures to Provide Access to Disabled Individuals, Sec. 44 IRC . . . . .	176
7.20	Electricity Produced from Certain Renewable Resources, Sec. 45 IRC . . . . .	176
C.	Steuerzahlung und -erhebung . . . . .	177
1.	Steuerzahlung, Sec. 6151 IRC . . . . .	177
2.	Sicherheit für die Steuerlast durch ein Lien, Sec. 6321 IRC . .	177
3.	Vollstreckung und Beitreibung, Sec. 6330 ff. IRC . . . . .	177
4.	Verzinsung der Steuerschuld, Sec. 6601 ff. IRC . . . . .	177
D.	Maßnahmen zur Vermeidung der Steuerumgehung und -vermeidung . . . . .	179
1.	Activities not Engaged in for Profit, Sec. 183 IRC . . . . .	179
2.	No Deduction for Personal Expenses, inklusive Telefonkosten, Sec. 262 IRC . . . . .	179
3.	Losses, Expenses and Interest with Respect to Transactions between Related Taxpayers, Sec. 267 IRC . . . . .	180
4.	Acquisitions Made to Evade or Avoid Income Tax, Sec. 269 IRC, Reg. Sec. 1.269-1, -2 . . . . .	180
5.	Personal Service Corporations Formed to Avoid or Evade Income Tax, Sec. 269A IRC . . . . .	180
6.	Mantelkauf – Limitation on Net Operating Loss Carryforwards and Certain Built in Losses following Ownership Change, Sec. 382 IRC, Reg. Sec. 1.382-2. . . . .	180
7.	Thin Capitalization Rules, Sec. 163(j) IRC – Earning Stripping Rules . . . . .	181
8.	Zurechnung von Tatbestandsmerkmalen im Angehörigen- verhältnis, Sec. 318 IRC, Reg. Sec. 1.318.1 . . . . .	183
9.	Taxable Year von Personal Service Corporations, Sec. 441(i) IRC . . . . .	184
10.	Vorbehalt des Clearly Reflected Income bei der Income-Ermittlung, Sec. 446(b) IRC . . . . .	185
11.	Limitation on Use of Cash Method of Accounting – Pflicht zur Gewinnermittlung nach der Accrual Method, Sec. 448(a) IRC . . . . .	185
12.	Steuerliche Abzugsfähigkeit von Verbindlichkeiten nur bei Economic Performance, Sec. 461(h) IRC, Reg. Sec. 461-4 . . . . .	185

13.	Income and Deduction Allocation nach Sec. 482 IRC, Reg. Sec. 1.482-1 .....	185
14.	Accumulated Earnings Tax, Sec. 531 ff. IRC .....	185
15.	Personal Holding Company Tax, Sec. 541 ff. IRC .....	186
16.	Alternative Minimum Tax .....	186
17.	Children's Income Tax, Sec. 1(g) IRC .....	187
18.	CFC-Rules Controlled Foreign Corporations, Sec. 951 ff. IRC .....	188
19.	Loss Disallowance für Wash Sales, Sec. 1091 ff. IRC .....	189
20.	Loss Disallowance bei Straddles, Sec. 1092 ff. IRC .....	190
21.	Steuerarbitrage durch Realisierung zwischen Related Persons, Sec. 1239 IRC .....	190
E.	Form-, Straf- und Informationsvorschriften .....	191
1.	Erklärungspflichten Dritter nach Sec. 6001 IRC .....	191
2.	Aufzeichnungspflichten nach Sec. 6001 IRC .....	191
3.	Pflicht zur Abgabe eines Return with Respect to Income Taxes, Sec. 6012 IRC .....	191
4.	Pflicht zur Abgabe eines Information Return, Sec. 6031 ff. IRC .....	191
4.1	Partnership Information Return, Sec. 6031 IRC .....	191
4.2	Information Return des Auszahlenden, Sec. 6041 IRC .....	192
4.3	Information Return bei Dividendenauszahlung, Sec. 6042 IRC .....	192
4.4	Information Return bei Dissolution oder Liquidation, Sec. 6043(a) IRC .....	192
4.5	Information Return bei Change of Control, Sec. 6043(c) IRC .....	192
4.6	Information Return von Real Estate Brokers, Sec. 6045(e) IRC .....	192
4.7	Information Return bei Zinszahlungen, Sec. 6049 IRC .....	192
4.8	Information Return bei Hypotheken- oder Grundschildzinsen, Sec. 6050H IRC .....	193
4.9	Information Return des Bargeldempfängers, Sec. 6050I IRC .....	193
4.10	Information Return bei Zahlung von Royalties, Sec. 6050N IRC .....	193
4.11	Information Return des Trinkgeldempfängers, Sec. 6053 IRC .....	193
4.12	Reporting and Substantiation of Business Expenses of Employees, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-17. ....	193
5.	Gebühren, Strafen etc., Sec. 6651 ff. IRC .....	193
5.1	Penalty wegen unterlassener oder verspäteter Steuererklärung oder Steuerzahlung, Sec. 6651 IRC .....	194

5.2	Penalty wegen unterlassener oder verspäteter Zahlung der Estimated Income Tax, Sec. 6654, 6655 IRC . . . . .	194
5.3	Accuracy Related Penalty, Sec. 6662 IRC . . . . .	194
5.4	Fraud Penalty, Sec. 6663 IRC . . . . .	194
5.5	Penalty wegen nicht einbehaltener oder gezahlter Steuer, Sec. 6672 IRC . . . . .	194
5.6	Penalty wegen falschen Statements für den Arbeitnehmer, Sec. 6674 IRC . . . . .	195
5.7	Penalty wegen falschen Statements im Rahmen der Withholding Tax, Sec. 6682 IRC . . . . .	195
5.8	Penalty wegen falscher Erklärung durch den Preparer, Sec. 6694 IRC . . . . .	195
5.9	Übrige Penalties für den Tax Return Preparer, Sec. 6695 IRC	195
5.10	Penalty für den Helfer, Sec. 6701 IRC . . . . .	195
5.11	Penalty bei einem Frivolous Income Tax Return, Sec. 6702 IRC . . . . .	195
6.	Steuerstrafrecht, Sec. 7201 ff. IRC . . . . .	196
6.1	Penalty für den Versuch der Steuerhinterziehung, Sec. 7201 IRC . . . . .	196
6.2	Penalty und Felony im Fall von unterlassenem Einbehalt und Zahlung, Sec. 7202 IRC . . . . .	196
6.3	Penalty und Misdemeanor im Fall der unterlassenen Erklärung und Zahlung der Estimated Tax, Sec. 7203 IRC. . .	196
6.4	Penalty bei unterlassener und falscher Information hinsichtlich Withholding Taxes, Sec. 7203 IRC . . . . .	196
6.5	Fraud und False Statements, Sec. 7206 IRC . . . . .	196
6.6	Ergänzende Hinweise zur Strafbarkeit. . . . .	197
7.	Die Beweislast, Sec. 7491 ff. IRC . . . . .	197
8.	Regulations mit Rückwirkung zur Vermeidung eines Missbrauchs, Sec. 7805(b) IRC . . . . .	197
9.	Transfer Pricing . . . . .	197
10.	Tax-Shelter . . . . .	198
11.	Controlled Foreign Corporation – CFC Rules . . . . .	200
12.	Passive Foreign Investment Company. . . . .	201
13.	FACTA und FABR. . . . .	201
14.	FABR – Report of Foreign Bank and Financial Accounts . . . .	203
15.	UTP – Uncertain Tax Positions . . . . .	203
F.	Besonderheiten der Federal Income Tax bei Körperschaften . .	205
1.	Allgemeines . . . . .	205
2.	Einzelheiten und Besonderheiten im Hinblick auf die Arten der Corporations . . . . .	205
2.1	C Corporation, Sec. 1361(a)(2) IRC . . . . .	205

2.2	S Corporation, Sec. 1361 IRC .....	205
3.	Check-the-Box Rules, §§ 301.7701-2 and 301.7701-3 .....	207
4.	Einzelheiten im Hinblick auf Income und Deductions .....	209
4.1	Thin Capitalizations Rules, Sec. 163(j) IRC .....	209
4.2	Schuldzinsenabzug auf Equity-Debt Instruments, Sec. 163(l) IRC .....	209
4.3	Dividenden, Dividends Received Deductions und Earnings & Profits, Sec. 243, 301, 316 IRC .....	209
4.4	Extraordinary Dividends, Sec. 1059 IRC .....	212
4.5	Indirect und Direct Foreign Tax Credit. ....	212
4.6	Redemption of Stock – Einziehung von Anteilen, Sec. 302 IRC, Reg. Sec. 1.302-1. ....	214
4.7	Organizational Expenditures, Sec. 248 IRC, Reg. Sec. 1.248.1 .....	214
5.	Stock Purchase as Asset Acquisition – Sec. 338-Election, Sec. 338 IRC, Reg. Sec. 1.338-1 .....	214
6.	Carryovers, Sec. 381 IRC, Reg. Sec. 1-381-(a)-1 .....	216
7.	Mantelkauf – Limitation on Net Operating Loss Carryforwards and Certain Built in Losses following Ownership Change, Sec. 382 IRC, Reg. Sec. 1.382-2. ....	216
8.	Consolidated Returns, Chapter 6, Sec. 1501 ff. IRC .....	219
9.	Einzelheiten im Verhältnis Shareholder und Corporation ....	220
9.1	Sec. 302 Redemption of Stock und Sec. 304 IRC, Reg. Sec. 1.304-1 .....	220
9.2	Stock Dividends, Sec. 305 IRC. ....	221
9.3	Steuerliche Behandlung von Distributions auf der Ebene der Corporation, Sec. 311 IRC. ....	222
9.4	Corporate Liquidations, Sec. 331 ff. IRC, Reg. Sec. 1.331-1. .	222
9.5	Debt oder Equity – Treatment of Certain Interests in Corporations as Stock or Indebtedness, Sec. 385 IRC. ....	224
10.	Reorganizations, Sec. 368 IRC, Reg. Sec. 1.368-1 .....	225
10.1	Non-Recognition Provisions, Sec. 354, 361 IRC, Reg. Sec. 1.354-1, Sec. 1.361-1 ff. ....	225
10.2	A-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(A) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(b). ....	227
10.3	B-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(B) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(c). ....	228
10.4	C-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(C) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(d). ....	229
10.5	D-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(D) IRC .....	230
10.6	E-Reorganization – Recapitalization, Sec. 368(a)(1)(E) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(e). ....	231
10.7	F-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(F) IRC .....	232

10.8	G-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(G) IRC . . . . .	232
10.9	Forward Triangular A-Reorganization, Sec. 368(a)(2)(D) IRC, Reg. Sec. 1.355-6(d)(4) . . . . .	232
10.10	Reverse Triangular A-Reorganization, Sec. 368(a)(2)(E) IRC, Reg. Sec. 1.355-6(d)(5) . . . . .	233
10.11	Continuity of Business Enterprise, Sec. 1.368-1(d) Income Tax Regulations . . . . .	234
10.12	Continuity of Interest, Reg. Sec. 1.368-1(e) ITR . . . . .	234
10.13	Zusammenfassende Bedeutung der Reorganizations . . . . .	234
11.	Körperschaftsteuersätze . . . . .	235
11.1	Allgemeines . . . . .	235
11.2	Alternative Minimum Tax for Corporations, Sec. 1201 IRC..	235
11.3	Accumulated Earnings Tax . . . . .	235
G.	Besonderheiten der Federal Income Tax bei Personen- gesellschaften . . . . .	237
1.	Allgemeines . . . . .	237
2.	Der Gewinnverteilungsmechanismus im Allgemeinen . . . . .	237
3.	Loss Limitation nach Sec. 704(d) IRC . . . . .	238
4.	Verhältnis zwischen Partnership und Partner . . . . .	238
4.1	Contribution of Property, Sec. 704(c) IRC . . . . .	238
4.2	Die Family Partnership, Sec. 704(e) IRC . . . . .	239
4.3	Der Partnership Interest, Sec. 705 ff. IRC . . . . .	239
H.	Besonderheiten der Federal Income Tax im internationalen Bereich . . . . .	241
1.	Allgemeines . . . . .	241
2.	U. S. Income und ausländisches Income . . . . .	241
2.1	Differenzierung im Allgemeinen . . . . .	241
2.2	Income eines Trade and Business . . . . .	243
3.	Einzelheiten für den US Outbound Investor . . . . .	243
3.1	Allgemeines . . . . .	243
3.2	Functional Currency, Sec. 985 IRC . . . . .	244
4.	Einzelheiten für den US Inbound Investor . . . . .	244
4.1	Allgemeines . . . . .	244
I.	Internationales Steuerrecht der USA. . . . .	247
1.	Einleitung . . . . .	247
2.	Die Besteuerung ausländischer Personen in den USA . . . . .	249
2.1	Resident Alien . . . . .	249
2.2	Corporations, Partnerships, Trusts und Estates . . . . .	250
J.	Die deutsch-amerikanischen Doppelbesteuerungsabkommen	253
1.	DBA zur Einkommen- und Vermögensteuer vom 29. August 1989. . . . .	253

2.	Artikel 28 – Schranken für die Abkommensvergünstigungen – Limitation on Benefits Clause. . . . .	254
3.	Artikel 7 – Permanent Establishment . . . . .	258
4.	Artikel 10 – Dividenden. . . . .	258
5.	Artikel 13 – Veräußerungsgewinne . . . . .	260
6.	Artikel 25 – Arbitration . . . . .	261
7.	Artikel 23 – Vermeidung der Doppelbesteuerung. . . . .	262
8.	Typische Fallkonstellationen. . . . .	262
8.1	Fall 1: Projektarbeiten in Californien . . . . .	262
8.2	Fall 2: Dividenden . . . . .	263
8.3	Fall 3: Dividenden (2) . . . . .	265
8.4	Fall 4: Repos. . . . .	265
8.5	Fall 5: Betriebsstätte . . . . .	265
8.6	Fall 6: Hybrids . . . . .	266
8.7	Fall 7: Qualifikation . . . . .	267
8.8	Fall 8: Qualifikation (2) . . . . .	267
K.	Besteuerung von Immobilieninvestitionen . . . . .	269
L.	State Tax. . . . .	271
M.	Sales Tax. . . . .	277
N.	Real Property Tax . . . . .	279
O.	Real Estate Transfer Tax . . . . .	281
P.	Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	283
1.	Einführung. . . . .	283
2.	Estate Tax. . . . .	284
2.1	Grundlegende Systematik. . . . .	284
2.2	Ermittlung der Estate Tax. . . . .	285
3.	Gift Tax . . . . .	286
3.1	Grundlegende Systematik. . . . .	286
3.2	Ermittlung der Gift Tax . . . . .	287
4.	DBA Erbschaftsteuer vom 3. Dezember 1980 . . . . .	288
5.	Power of Appointment . . . . .	288
6.	Disclaimer . . . . .	289
7.	Unified Credit . . . . .	289
8.	Generation-Skipping Transfer Tax . . . . .	289
	Anhang . . . . .	291
	Literaturverzeichnis . . . . .	299
	Sachregister . . . . .	303
	Zum Autor . . . . .	311