Vorwort zur 3. Auflage V
Inhaltsverzeichnis IX
Abkürzungsverzeichnis XV
Literaturverzeichnis XXI

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
   1.2 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 16
   2.2 Artistische Betätigung 20
   2.3 Sportliche Betätigung 21
   2.4 Unterhaltende oder ähnliche Darbietungen 22
   2.5 Nebenleistungen 29
   2.6 Darbietungseinkünfte Dritter 33
   2.7 Nutzungsüberlassung von Sachen 34
   2.8 Verkauf von Rechten 35
   2.9 Nutzungsüberlassung von Rechten 37
   2.10 Inlandsverwertung von Darbietungen 47
   2.11 Keine Abzugssteuer bei fehlender Gewinnerzielungsabsicht 49
   2.12 Spielerleihe und Spielertransfer 53
   2.13 Aufsichtsratsvergütungen 57
3. Abzugssteuer nach § 50a EStG 58
   3.1 Abzugsverpflichteter Vergütungsschuldner 58
      3.1.1 Änderung von Anmeldungen / Verjährung 63
   3.2 Steuersatz 67

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1213534844

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

Seite

3.3 Bemessungsgrundlage 69
3.4 Berücksichtigung von Aufwendungen bei EU/EWR-Bürgern 74
3.4.1 EU-rechtskonforme Anwendung bei Nutzungsüberlassungen von Rechten 77
3.5 Besteuerung der „Zweiten Stufe" 78
3.5.1 Einschaltung eines inländischen Veranstalters 78
3.5.2 Eigenveranstaltung des ausländischen Vermarktungsunternehmens (ohne inländischen Veranstalter) 79
3.6 Verzicht auf die Besteuerung der „Zweiten Stufe" 80
3.7 Vorrang des Lohnsteuerabzugs durch inländische Arbeitgeber 82
3.8 Billigkeitsregelung für Amateure 90
3.9 Veranlagungswahlrecht 91
3.10 Pauschalbesteuerung von Sachzuwendungen nach § 37b EStG 93
3.11 Anordnung des Steuerabzugs nach § 50a Abs. 7 EStG 95
3.11.1 Wirkung des Steuerabzugs 95
3.11.2 Zahlungsweise 95
3.11.3 Anwendungsfall Gastvorträge 96
3.11.4 Nutzungsüberlassungen von Sachen 97
3.11.5 Spielertransfer 98

C. FREISTELLUNG NACH EINEM DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN 101

1. Verfahrensvorschrift § 50d EStG 102
2. Zahlungen aus öffentlichen Kassen/Kulturaustausch 104
3. Vertrag mit ausländischer Künstlerverleihgesellschaft/Dritten 107
4. Vergütungen an werkschaffende Künstler 110
5. Vergütungen an Künstler und Sportler aus den USA 110
6. Vergütungen für die Nutzungsüberlassungen von Rechten 111
7. Kontrollmeldeverfahren 112
8. Missbrauchsklausel in § 50d Abs. 3 EStG 115

D. STEUERERLASS UND STEUERPAUSCHALIERUNG 117

1. Historie: Freistellung nach § 50 Abs. 7 EStG a. F. (ursprüngliche Rechtsgrundlage für den nach wie vor anzuwenden Kulturvereinigungserlass) 117

Seite

2. Kulturvereinigungserlass 117
   2.1 Unmittelbare Förderung 120
   2.2 Solisten und solistisch besetzte Ensembles 122
   2.3 Rechtsbehelfsbefugnis 125
3. Freistellung nach § 50 Abs. 4 EStG 126
   3.1 Anwendung für ausländische Kulturvereinigungen 130
   3.2 Begriff der Kulturvereinigung 130
   3.3 Solisten 133
   3.4 Wesentliche Förderung 134
   3.5 Freistellung von sportlichen und kulturellen Großereignissen 135
   3.6 Freistellung der Vereinswettbewerbe im Mannschaftssport 137

E. EU-KONFORMITÄT DES STEUERABZUGS 141

1. Steuerabzug an sich 141
2. Steuerabzug bei Betriebsstätten im Inland 142

F. BESONDERHEITEN BEI ANGESTELLTEN BESCHRÄNKT STEUERPFLICHTIGEN KÜNSTLERN UND SPORTLERN 145

1. Inländische Einkünfte nach § 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG 145
2. Beschränkung durch DBA 148
3. Lohnsteuerabzug 154
   3.1 Steuerfreie Reisekostenerstattungen 158
   3.2 Gelegentliche Hotelübernachtungen 160
   3.3 Pauschalversteuerung von Fahrtkosten zur Arbeitsstätte 160
4. Veranlagung von beschränkt Steuerpflichtigen 161
   4.1 Veranlagung nach § 50 Abs. 1 EStG 161
   4.2 Beschränkte Veranlagung von Arbeitnehmern 162
   4.3 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag nach § 1 Abs. 3 EStG 164
   4.4 Begünstigung nach § 1a EStG für EU/EWR-Bürger 166
   4.5 Veranlagung von Einkünften i. S. des § 50a EStG 167
   4.6 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Außensteuergesetz (AStG) 168

Seite

G. ANLAGEN **173**

Anlage 1: Übersicht über die Kassenstaatsklauseln bei beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern von öffentlichen Kassen in den DBA (Stand 2020) 173
Anlage 2: Übersicht Freistellung Künstler/Sportler nach DBA (Stand 2020) 178
Anlage 3: Übersicht Freistellung Nutzungsüberlassungen und Dienstleistungen nach DBA (Stand 2020) 186
Anlage 4: Übersicht Besteuerung von Gastdozenten nach DBA (Stand 2020) 192
Anlage 5: Übersicht Besteuerung von Freiberuflern nach DBA (Stand 2020) 197

H. KÜNSTLERSOZIALABGABE **203**

1. Abzugsverpflichteter 203
   1.1 „Nicht nur gelegentlich" 204
   1.2 Jahresgrenze von drei Veranstaltungen 205
2. Abgabepflichtige Tatbestände 207
   2.1 Sport 207
   2.2 Unterhaltungsbranche 208
   2.3 Unterricht 209
   2.4 Publizisten 211
   2.5 Werkschaffende Künstler und Werbe-/Modefotografen 212
   2.6 Hutgage 213
   2.7 Zahlungen an juristische Personen und eine KG 213
      a) Vertrag für Namen und Rechnung der Künstler 214
      b) Vertrag mit ausländischer Konzertdirektion 214
      c) ausländische Künstler sind Arbeitnehmer 215
3. Ermittlung der KSA 216
   3.1 Umsatzsteuer 216
   3.2 Steuerabzug nach § 50a EStG 216
   3.3 GEMA etc. 217
   3.4 Übungsleiterpauschale 217
   3.5 Reisekosten 217
   3.6 Bewirtung 217
   3.7 Sachbezüge und Prämien 218
   3.8 Schadensersatz / Vertragsstrafen 218
   3.9 Freigrenze ab 2015 218

Seite

4. Melde- und Prüfungsverfahren 219
5. Verfassungsmäßigkeit der KSA 221

I. UMSATZSTEUER BEI KÜNSTLERN UND SPORTLERN OHNE WOHNSITZ IM INLAND 223

1. Begriffe und Abgrenzungen 224
2. Ort der künstlerischen oder sportlichen Dienstleistung 225
3. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 20 UStG 227
4. Steuerermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. a UStG 231
5. Steuerermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. c UStG 231
6. Zusammenfassende Darstellung 235
7. Leistungen von Konzertdirektionen 236
8. Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer 236
9. Kleinunternehmerregelung 238

J. AUSFALLGELDER WEGEN ABSAGEN (Z. B. ZUR BEKÄMPFUNG DER COVID-19-PANDEMIE) 241

1. Steuerabzug nach § 50a EStG bei Ausfallgeldern 241
2. Künstlersozialabgabe bei Ausfallgeldern 243
3. Umsatzsteuer bei Ausfallgeldern 243

Anhang 245

EStG § 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	**245**
EStG § 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	**251**
EStG § 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	**254**
EStG § 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	**258**
EStDV	Zu § 50a des Gesetzes	**264**
EStDV	Zu § 50a des Gesetzes	**265**
EStDV	Zu § 50a des Gesetzes	**266**
EStDV	Zu § 50a des Gesetzes	**267**

		Seite
EStDV	Zu § 50a des Gesetzes	**268**
DBA	Belgien 1967	**269**
DBA	Dänemark 1995	**270**
DBA	Großbritannien 2010	**271**
KSVG § 24		**274**
KSVG § 25		**276**
KSVG § 27		**278**
Steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen		280
Steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen; Örtliche Zuständigkeit bei Billigkeitsmaßnahmen nach § 50 Abs. 7 EStG		282
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)		283
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)		320
BMF vom 27.10.2017: Beschränkte Steuerpflicht und Steuerabzug bei grenzüberschreitender Überlassung von Software und Datenbanken (BStBl I 2017 S. 1448)		323
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)		337
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)		338
Stichwortverzeichnis		**349**