

**FINANZ UND STEUERN**

**Band 14**

Thomas Rupp | Jörg-Thomas Knies  
Tanja Faust | Manuel Hüll

# **Internationales Steuerrecht**

5. Auflage

SCHÄFFER  
POESCHEL

# Inhaltsverzeichnis

[Hinweis zum Urheberrecht](#)

[Impressum](#)

[Vorwort](#)

[Abkürzungsverzeichnis](#)

[Kapitel I Grundlagen des Internationalen Steuerrechts](#)

[Teil A Grundlagen des Internationalen Steuerrechts](#)

[1 Begriff des Internationalen Steuerrechts](#)

[1.1 Steuerinländer mit  
Auslandseinkünften](#)

[1.2 Steuerausländer mit  
Inlandseinkünften](#)

[1.3 Steuerinländer und Steuerausländer  
bei anderen Steuerarten](#)

[2 Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts](#)

[2.1 Nationales bzw. innerstaatliches  
Steuerrecht](#)

[2.1.1 Ertragsteuerrecht](#)

[2.1.2 Außensteuergesetz](#)

[2.1.3 Allgemeines Abgabenrecht  
\(Abgabenordnung\)](#)

[2.2 Abkommensrecht](#)

[2.3 Europäisches Steuerrecht](#)

[2.4 Völkerrecht bzw. supranationales  
Steuerrecht](#)

[3 Die internationale Doppelbesteuerung](#)

[3.1 Steuerzugriff des Wohnsitzstaats  
und des Quellenstaats](#)

- 3.2 Beispiele für Doppelbesteuerung**
  - 3.3 Begriff der Doppelbesteuerung**
  - 3.4 Begriffe der Doppelbelastung, Mehrbelastung und Minderbelastung**
  - 4 Einzelheiten zum Begriff der Doppelbesteuerung**
    - 4.1 Unterschiedliche nationale Steuerhoheiten**
      - 4.1.1 Grundsätzliches**
      - 4.1.2 Gewerbesteuer**
    - 4.2 Identität des Steuersubjekts**
      - 4.2.1 Grundsätzliches**
      - 4.2.2 Personenvereinigungen**
      - 4.2.3 Sonderfälle**
    - 4.3 Identität des Steuerobjekts**
    - 4.4 Identität des Besteuerungszeitraums**
    - 4.5 Gleichartigkeit der Steuern**
  - 5 Vermeidung der Doppelbesteuerung**
    - 5.1 Steuerliche, verfassungsrechtliche und europarechtliche Gründe**
    - 5.2 Volkswirtschaftliche und außenwirtschaftliche Gründe**
  - 6 Rechtsgrundlagen für die Vermeidung der Doppelbesteuerung**
    - 6.1 Einseitige Vorschriften (unilaterale bzw. nationale Maßnahmen)**
    - 6.2 Zweiseitige Vorschriften (bilaterale Maßnahmen - Doppelbesteuerungsabkommen)**
    - 6.3 Mehrseitige Vorschriften (multilaterale Maßnahmen)**
    - 6.4 Europarechtliche Vorschriften (supranationale Maßnahmen)**
- Teil B Persönliche Steuerpflicht im Internationalen Steuerrecht**

## 1 Allgemeines

## 2 Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 und Abs. 2 EStG, § 1 Abs. 1 KStG)

### 2.1 Welteinkommensprinzip

### 2.2 Unterschiedliche Steuerpflicht von natürlichen Personen

#### 2.2.1 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt i. S. d. §§ 8 und 9 AO

#### 2.2.2 Sonderfälle: Entsendung von Arbeitskräften ins Ausland

### 2.3 Unbeschränkte Steuerpflicht von juristischen Personen - Ort der Geschäftsleitung

### 2.4 Wirkungen der unbeschränkten Steuerpflicht

## 3 Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)

## 4 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 und 1a EStG)

## 5 Übersicht

## Teil C Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei einem internationalen Steuerfall

### 1 Allgemeines

### 2 Rang der Doppelbesteuerungsabkommen gem. § 2 AO

### 3 Einzelne Methoden bzw. Maßnahmen zur Beseitigung der Doppelbesteuerung

#### 3.1 Zuteilung bzw. Verzicht und Beschränkung von

#### Besteuerungsrechten durch ein Doppelbesteuerungsabkommen

##### 3.1.1 Verteilungsnormen

##### 3.1.2 Einkünfteartikel

#### 3.2 Freistellungsmethode

- 3.2.1 Abkommensrechtliche  
Maßnahme**
  - 3.2.2 Wirkungsweise**
  - 3.2.3 Progressionsvorbehalt**
  - 3.2.4 Arten des  
Progressionsvorbehalts**
  - 3.2.5 Ausländische Steuer**
  - 3.3 Anrechnungsmethode**
    - 3.3.1 Arten der Anrechnung**
    - 3.3.2 Direkte Anrechnung**
      - 3.3.2.1 Unbegrenzte Anrechnung**
      - 3.3.2.2 Begrenzte Anrechnung**
      - 3.3.2.3 Anrechnung fiktiver  
Steuern**
  - 3.4 Abzugsmethode**
    - 3.4.1 Grundsätzliches**
    - 3.4.2 Wahlrecht**
  - 3.5 Pauschalierungsmethode**
    - 3.5.1 Grundsätzliches**
    - 3.5.2 Rechtsgrundlagen**
  - 3.6 Erlassmethode**
    - 3.6.1 Grundsätzliches**
    - 3.6.2 Rechtsgrundlagen**
  - 3.7 Ermäßigungsmethode**
- 4 Anwendbarkeit der Methoden auf einen  
internationalen Steuerfall**
- 4.1 Methodenvielfalt**
  - 4.2 Steuerfälle mit Bezug zu Nicht-DBA-  
Staaten**
  - 4.3 Steuerfälle mit Bezug zu DBA-  
Staaten**
  - 4.4 Systematische Prüfungsfolge der  
Steuerfälle mit Auslandsbezug**
    - 4.4.1 Einkünfte aus DBA-Staaten**
    - 4.4.2 Einkünfte aus Nicht-DBA-  
Staaten**

**Teil D Berücksichtigung ausländischer Einkünfte bei der innerstaatlichen Ertragsbesteuerung**

**1 Anwendungsfälle**

**2 Einkunftsarten, Einkunftsquellen**

**2.1 Ertragsteuerliche Einkunftsarten**

**2.2 Einkunftsquellen**

**2.3 Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG)**

**2.4 Inländische Einkünfte (§ 49 Abs. 1 EStG)**

**2.5 Einkünfteartikel in den Doppelbesteuerungsabkommen**

**3 Unterscheidung von Einkünfteermittlung und Einkünftezuordnung**

**3.1 Einkünfteermittlung**

**3.2 Einkünftezuordnung**

**3.3 Zuordnung von Wirtschaftsgütern**

**3.4 Zuordnung von Betriebsausgaben und Werbungskosten zu ausländischen Einkünften**

**3.4.1 Einkünfte aus Nicht-DBA-Staaten**

**3.4.2 Einkünfte aus DBA-Staaten**

**3.4.3 Steuerfreie ausländische Einkünfte**

**3.4.4 Abzugsverbot des § 3c Abs. 1 und Abs. 2 EStG**

**3.4.5 Abzugsverbot des § 10 Abs. 2 Nr. 1 EStG**

**4 Ermittlung der ausländischen Einkünfte**

**4.1 Anwendbarkeit der deutschen Einkünfteermittlungsvorschriften**

**4.2 Einkünfteermittlungsmethoden**

**4.2.1 Direkte Einkünfteermittlung**

**4.2.2 Indirekte Einkünfteermittlung**

**4.3 Vorrang des Abkommensrechts**



#### 4.4 Inlandsbezogene Steuervorschriften

#### 4.5 Ermittlung von Gewinneinkünften

#### 4.6 Ermittlung von Überschusseinkünften

##### 4.6.1 Grundsätze

##### 4.6.2 Umrechnung ausländischer Besteuerungsgrundlagen bei Überschussermittlung

##### 4.6.3 Umrechnungskurse

##### 4.6.4 Zeitpunktbezogene ausländische Überschusseinkünfte

##### 4.6.5 Zeitpunktbezogene ausländische Gewinneinkünfte

##### 4.6.6 Zeitraumbezogene ausländische Überschusseinkünfte

###### 4.6.6.1 Einkünftezuordnung

###### 4.6.6.2 Einkünfteermittlung

##### 4.6.7 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften im Ausland

##### 4.6.8 Sonstige ausländische Veräußerungsgewinne (§ 17 EStG)

#### 5 Abgabenrechtliche Vorschriften

##### 5.1 Anzeigepflichten

##### 5.2 Erhöhte Mitwirkungspflicht

##### 5.3 Erfüllung der Buchführungspflichten

#### Teil E Die nationalen Maßnahmen zur Beseitigung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung nach §§ 34c und 32b EStG (einschließlich § 32d EStG)

##### 1 Vorbemerkung

###### 1.1 Rechtsentwicklung

###### 1.2 Anwendungsbereich der nationalen Maßnahmen

###### 1.3 Stellung des § 34c EStG im System des Einkommensteuerrechts

- 1.4 Tatbestandsmerkmale des § 34c Abs. 1 - 3 EStG im Überblick**
- 2 Begriff der ausländischen Einkünfte gem. § 34d EStG**
  - 2.1 Vermeidung der Doppelbesteuerung bei bestimmten ausländischen Einkünften**
  - 2.2 Konzeption der ausländischen Einkünfte**
  - 2.3 Umgekehrte isolierende Betrachtungsweise**
  - 2.4 Auslandsbezug**
  - 2.5 Arten ausländischer Einkünfte**
  - 2.6 Aufteilung ausländischer Einkünfte und ausländischer Steuerbeträge zum Zwecke der inländischen Steuerbehandlung**
  - 2.7 Positive und negative ausländische Einkünfte**
    - 2.7.1 Negative Einkünfte im Ausland und Inland**
    - 2.7.2 Positive ausländische Einkünfte, negatives Ergebnis im Inland**
    - 2.7.3 Negative ausländische Einkünfte, positives Ergebnis im Inland**
  - 2.8 Katalog der ausländischen Einkünfte (§ 34d EStG)**
    - 2.8.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft**
    - 2.8.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb**
    - 2.8.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit**
    - 2.8.4 Einkünfte aus Veräußerung**



2.8.5 Einkünfte aus  
nichtselbstständiger Arbeit

2.8.6 Einkünfte aus Kapitalvermögen

2.8.7 Einkünfte aus Vermietung und  
Verpachtung

2.8.8 Sonstige Einkünfte

3 Ausländische Steuer auf ausländische  
Einkünfte

3.1 Vergleichbarkeit der ausländischen  
Steuer

3.2 Festsetzungsformen der  
ausländischen Steuer

3.3 Abgabehoheiten in föderal  
gegliederten Staaten

3.4 Entrichtung der ausländischen  
Steuer

3.5 Um Ermäßigungsanspruch gekürzt

3.6 Umrechnung der ausländischen  
Steuer

4 Durchführung der Steueranrechnung gem.  
§ 34c Abs. 1 EStG

4.1 Besteuerung der ausländischen  
Einkünfte im Inland  
(Welteinkommensprinzip)

4.2 Zeitliche Einbeziehung in die  
deutsche Bemessungsgrundlage

4.3 Begrenztes Anrechnungsverfahren

4.4 Durchführung des  
Anrechnungsverfahrens nach dem  
Höchstbetrag

4.4.1 Ermittlung der deutschen  
Einkommensteuer

4.4.2 Ermittlung der ausländischen  
Steuerbeträge

4.4.3 Ermittlung des zu  
versteuernden Einkommens

#### 4.4.4 Ermittlung der ausländischen Einkünfte

#### 4.5 Staatenbezogenes Anrechnungsverfahren: Per-Country-limitation

#### 4.6 Keine Steuererstattung aufgrund der Anrechnung

#### 4.7 Anrechnung von Amts wegen

### 5 Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte nach § 34c Abs. 2 EStG

#### 5.1 Voraussetzungen des § 34c Abs. 2 EStG

#### 5.2 Durchführung

#### 5.3 Steuerabzug bei Einnahmen nach § 3 Nr. 40 EStG und Investmentfonds

#### 5.4 Steuerabzug in Verbindung mit § 10d EStG

#### 5.5 Wahlrecht zwischen § 34c Abs. 1 und Abs. 2 EStG bei Einkünften aus verschiedenen ausländischen Staaten

#### 5.6 Einkünftebezogener Abzug ausländischer Steuern

#### 5.7 Anwendung des § 34c Abs. 1 und 2 EStG bei zusammenveranlagten Ehegatten

#### 5.8 Anrechnung bzw. Abzug fiktiver Steuern

#### 5.9 Gesonderte und ggf. einheitliche Feststellung von Einkünften i. R. v. § 34c Abs. 2 EStG

#### 5.10 Anrechnung und Abzug ausländischer Quellensteuer auf Zinsen und Dividenden im Rahmen der Abgeltungsteuer nach § 32d Abs. 5 EStG

**5.10.1 Allgemeines**

**5.10.2 Anrechnung der ausländischen Quellensteuer im Rahmen der per-item-limitation; Hinweis zur Abzugsmethode**

**5.10.2.1 Anrechnung tatsächlich gezahlter Quellensteuer**

**5.10.2.2 Anrechnung einer fiktiven Quellensteuer aufgrund eines**

**Doppelbesteuerungsabkommens**

**5.10.3 Anrechnung im Veranlagungsverfahren**

**5.10.3.1 Pflichtveranlagung gem. Abgeltungsteuersatz**

**5.10.3.2 Anrechnung fiktiver Quellensteuern auf die Abgeltungsteuer**

**5.10.3.3 Antragsveranlagung nach § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG**

**5.10.3.4 Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG**

**5.10.4 Kapitalerträge aus Investmentvermögen**

**5.10.5 Sparer-Pauschbetrag nach § 20 Abs. 9 EStG**

**5.10.6 Subsidiaritätsklausel**

**6 Abzug ausländischer Steuern nach § 34c Abs. 3 EStG**

**6.1 Vorbemerkung**

**6.2 Tatbestandsvoraussetzungen und Rechtsfolgen**

**7 Steuerpauschalierung und Freistellung nach § 34c Abs. 5 EStG, insbesondere**

## Pauschalierungserlass und Auslandstätigkeitserlass

### 7.1 Allgemeines

### 7.2 Sinn und Zweck des Pauschalierungserlasses

### 7.3 Auslandstätigkeitserlass

### 7.4 Übungsfall zu den Maßnahmen zur Beseitigung bzw. Minderung der Doppelbelastung

## 8 Progressionsvorbehalt nach § 32b EStG

### 8.1 Grundsätze

### 8.2 Erscheinungsformen des Progressionsvorbehalts i. S. d. § 32b EStG im grenzüberschreitenden Kontext

#### 8.2.1 Positiver Progressionsvorbehalt

#### 8.2.2 Negativer

#### Progressionsvorbehalt

### 8.3 Systematische Vorbemerkung

### 8.4 Personenkreis i. S. d. § 32b Abs. 1 EStG

### 8.5 Sachliche

#### Anwendungsvoraussetzungen

#### 8.5.1 Steuerbarkeit der ausländischen Einkünfte im Inland

#### 8.5.2 Ansässigkeit des Steuerpflichtigen im Inland aufgrund eines DBA

#### 8.5.3 Anordnung eines abkommensrechtlichen Progressionsvorbehalts

### 8.6 Einschränkung des Progressionsvorbehalts bei EU-/EWR- Staaten im Jahressteuergesetz (JStG)

2009 durch § 32b Abs. 1 Sätze 2 und 3  
EStG

8.6.1 Rechtsentwicklung

8.6.2 Gesetzliche Regelung

8.7 Berechnung des  
Progressionsvorbehalts mittels  
Hinzurechnungsmethode

8.7.1 Berechnung

8.7.2 Ermittlung der ausländischen  
Einkünfte nach deutschem  
Steuerrecht

8.8 Ausschluss des negativen  
Progressionsvorbehalts nach § 2a Abs.  
1 EStG

8.9 Berücksichtigung der ausländischen  
Steuern

8.10 Verlustabzug nach § 10d EStG

8.11 Verhältnis des  
Progressionsvorbehalts zu § 3 EStG

8.12 Anwendung des  
Progressionsvorbehalts bei  
unbeschränkt Steuerpflichtigen nach §  
1 Abs. 3 und § 1a EStG

8.13 Ausländische Einkünfte aus  
Organschaft (§ 32b Abs. 1a EStG)

8.14 Progressionsvorbehalt bei nur  
zeitweise unbeschränkter  
Steuerpflicht (§ 32b Abs. 1 Nr. 2 EStG)

8.15 Progressionsvorbehalt und  
Arbeitnehmer-Pauschbetrag bei  
zeitweise unbeschränkter  
Steuerpflicht

8.16 Einschränkung des  
Steuergestaltungsmodells  
»Goldfinger« durch § 32b Abs. 2 Satz 2  
Nr. 2 Buchst. c EStG

## Teil F Steuerliche Behandlung von negativen Einkünften und Gewinnminderungen mit Auslandsbezug

### 1 Beschränkung der Verlustverrechnung gem. § 2a Abs. 1 und 2 EStG

#### 1.1 Allgemeines

#### 1.2 Zeitliche Chronologie der gesetzlichen Änderungen des § 2a EStG

##### 1.2.1 Fassungen bis 2007

##### 1.2.2 Jahressteuergesetze 2008 und 2009, Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz

#### 1.3 Systematische Einordnung

##### 1.3.1 Erscheinungsformen der Auslandsverluste und Gewinnminderungen

###### 1.3.1.1 Unmittelbare Auslandsverluste

###### 1.3.1.2 Mittelbare Auslandsverluste

##### 1.3.2 Durchbrechung des Welteinkommensprinzips und des Nettoprinzips

#### 1.4 Sachlicher Anwendungsbereich

##### 1.4.1 Auslandsverluste aus Nicht-DBA-Drittstaaten

##### 1.4.2 Auslandsverluste aus DBA-Drittstaaten

#### 1.5 Bearbeitungsreihenfolge

### 2 Einzelheiten zu § 2a Abs. 1 und 2 EStG

#### 2.1 Überblick über den Regelungsgehalt des § 2a Abs. 1 EStG

#### 2.2 Persönlicher Anwendungsbereich

##### 2.2.1 Natürliche Personen

##### 2.2.2 Personenvereinigungen



- 2.2.3 Kapitalgesellschaften bzw. Körperschaftsteuersubjekte
- 2.3 Negative Einkünfte i. S. d. § 2a Abs. 1 EStG
- 2.4 Verhältnis von § 2a EStG zu § 15a EStG
- 2.5 Katalog der negativen ausländischen Drittstaaten-Einkünfte
  - 2.5.1 Enumerationsprinzip
  - 2.5.2 Negative Einkünfte aus einer in einem ausländischen Drittstaat belegenen land- und forstwirtschaftlichen Betriebsstätte (§ 2a Abs. 1 Nr. 1 EStG)
  - 2.5.3 Negative Einkünfte aus einer in einem Drittstaat belegenen gewerblichen Betriebsstätte (§ 2a Abs. 1 Nr. 2 EStG)
  - 2.5.4 Teilwertabschreibung bzw. Veräußerungs- oder Auflösungsverluste im Zusammenhang mit einer zum Betriebsvermögen gehörenden Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft aus Drittstaaten (§ 2a Abs. 1 Nr. 3 EStG)
  - 2.5.5 Negative Einkünfte bei im Privatvermögen gehaltener Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft aus Drittstaaten (§ 2a Abs. 1 Nr. 4 EStG)
  - 2.5.6 Negative Einkünfte aus der Beteiligung an einem

Handelsgewerbe als stiller  
Gesellschafter und aus  
partiarischen Darlehen, wenn der  
Schuldner Wohnsitz, Sitz oder  
Geschäftsleitung in einem  
Drittstaat hat (§ 2a Abs. 1 Nr. 5  
EStG)

2.5.7 Negative Einkünfte aus der  
Vermietung oder der Verpachtung  
unbeweglichen Vermögens oder  
von Sachinbegriffen, wenn diese in  
einem Drittstaat belegen sind (§ 2a  
Abs. 1 Nr. 6 EStG)

2.5.8 Negative Einkünfte bei  
Beteiligung an einer inländischen  
Körperschaft, die ihrerseits  
negative Einkünfte i. S. d. § 2a  
Abs. 1 Nr. 1 - 6 EStG erzielt (§ 2a  
Abs. 1 Nr. 7 EStG)

2.6 Produktivitätsklausel (§ 2a Abs. 2  
EStG)

2.6.1 Grundsatz

2.6.2 Produktive Auslandsverluste  
aus Drittstaaten

2.6.2.1 Lieferung oder  
Herstellung von Waren außer  
Waffen

2.6.2.2 Gewinnung von  
Bodenschätzen

2.6.2.3 Bewirkung gewerblicher  
Leistungen

2.6.2.4 Vermietung oder  
Verpachtung von  
Wirtschaftsgütern

2.6.2.5 Holdingaktivitäten



**3.1.7 Gesonderte Feststellung des verbleibenden Betrags (§ 2a Abs. 3 Sätze 5, 6 und 8 i. V. m. § 52 Abs. 2 EStG)**

**3.1.8 Gesamtrechtsnachfolge**

**3.2 Neueste Entwicklung beim Abzug von Verlusten aus EU-/EWR-Betriebsstätten durch BFH und die EuGH-Rechtsprechung - sog. finale EU-Auslandsverluste**

**3.2.1 Problem bei ausländischen Betriebsstättenverlusten**

**3.2.2 Weitere Entwicklung der Rechtsprechung und Auffassung der Verwaltung**

**4 Prüfungsschema: Negative Einkünfte aus einer Drittstaaten-Betriebsstätte**

**5 Übungsfall zur Anrechnungs- bzw. Freistellungsmethode und negativen ausländischen Einkünften**

**Teil G Grundsätze der beschränkten Steuerpflicht**

**1 Systematik**

**2 Persönliche Voraussetzungen der beschränkten Steuerpflicht**

**2.1 Beschränkte**

**Einkommensteuerpflicht**

**2.2 Beschränkte**

**Körperschaftsteuerpflicht**

**3 Sachliche Voraussetzungen der beschränkten Steuerpflicht**

**3.1 Systematik**

**3.2 Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 Abs. 2 EStG)**

**4 Durchführung der Besteuerung/Sondervorschriften bei**

**beschränkter Steuerpflicht (§ 50 und § 50a EStG)**

**5 Inländische Einkünfte nach § 49 Abs. 1 Nr. 1 bis Nr. 11 EStG**

**5.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG)**

**5.1.1 Behandlung in DBA-Fällen**

**5.1.2 Durchführung der Besteuerung**

**5.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a bis g EStG)**

**5.2.1 Betriebsstätten- und Vertretereinkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG)**

**5.2.1.1 Betriebsstätte**

**5.2.1.2 Ständiger Vertreter**

**5.2.1.3 Behandlung in DBA-Fällen**

**5.2.2 Einkünfte aus dem Beförderungsbetrieb von Seeschiffen und Luftfahrzeugen (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b und c EStG)**

**5.2.3 Einkünfte aus der Ausübung oder Verwertung bestimmter gewerblicher Inlandstätigkeiten (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d EStG)**

**5.2.3.1 Darbietung im Inland**

**5.2.3.2 Verwertung der Darbietung im Inland**

**5.2.3.3 Mit Darbietungen oder deren Verwertung zusammenhängende Leistungen**

**5.2.3.4 Behandlung in DBA-Fällen**

**5.2.3.5 Durchführung der Besteuerung**

**5.2.4 Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an inländischen Kapitalgesellschaften (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e und f EStG)**

**5.2.4.1 § 49 Abs. 1 Nr. 2 e. aa EStG - Grundfall der Anteilsveräußerung**

**5.2.4.2 § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e Doppelbuchst. bb EStG - Buchwertverknüpfung in Umwandlungsfällen**

**5.2.4.3 § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e Doppelbuchst. cc EStG - Besonderheit Immobiliengesellschaften**

**5.2.4.4 Behandlung in DBA-Fällen**

**5.2.5 Sonstige gewerbliche Veräußerungsgewinne i. S. d. § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f EStG**

**5.2.6 Berufssportler, Spielertransfer, »Spielerleihe« (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. g EStG)**

**5.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)**

**5.3.1 Ausübungstatbestand**

**5.3.2 Verwertungstatbestand**

**5.3.3 Ergänzung durch feste Einrichtung oder Betriebsstätte**

**5.3.4 Behandlung in DBA-Fällen**

**5.3.5 Durchführung der Besteuerung**

**5.4 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. a bis d EStG)**

**5.4.1 § 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. a EStG - Ausübungs- und Verwertungstatbestand**



- [5.4.2 § 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. b EStG  
- Inländische öffentliche Kassen](#)
- [5.4.3 § 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. c EStG  
- Geschäftsführer, Prokurist oder  
Vorstandsmitglied](#)
- [5.4.4 § 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. d EStG  
- Entschädigungen i. S. d. § 24 Nr.  
1 EStG](#)
- [5.4.5 § 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. e EStG  
in der Fassung des  
Jahressteuergesetzes 2007 -  
Bordpersonal inländischer  
Fluggesellschaften](#)
- [5.4.6 Durchführung der Besteuerung](#)
- [5.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen \(§ 49  
Abs. 1 Nr. 5 Buchst. a bis c EStG\)](#)
  - [5.5.1 Dividenden, Wandelanleihen  
und Gewinnobligationen sowie  
stille Beteiligungserträge \(§ 49  
Abs. 1 Nr. 5 Buchst. a EStG\)](#)
  - [5.5.2 Kapitalerträge aus  
Grundpfandrechten und sonstigen  
Kapitalforderungen \(§ 49 Abs. 1 Nr.  
5 Buchst. c Doppelbuchst. aa, bb,  
cc EStG\)](#)
    - [5.5.2.1 § 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. c  
Doppelbuchst. aa EStG](#)
    - [5.5.2.2 § 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. c  
Doppelbuchst. bb EStG](#)
    - [5.5.2.3 § 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. d  
EStG](#)
  - [5.5.3 Behandlung in DBA-Fällen](#)
  - [5.5.4 Durchführung der Besteuerung](#)
- [5.6 Einkünfte aus Vermietung und  
Verpachtung \(§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG\)](#)

**5.6.1 Subsidiarität und isolierende Betrachtungsweise**

**5.6.2 Verpachtung eines inländischen Gewerbebetriebs**

**5.6.3 Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 i. V. m. § 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG)**

**5.6.4 Einkünfte aus der Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen, insbesondere von beweglichem Betriebsvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 i. V. m. § 21 Abs. 1 Nr. 2 EStG)**

**5.6.5 Einkünfte aus zeitlich begrenzter Überlassung von Rechten (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 i. V. m. § 21 Abs. 1 Nr. 3 EStG)**

**5.7 Sonstige Einkünfte gem. § 49 Abs. 1 Nr. 7 EStG**

**5.8 Sonstige Einkünfte gem. § 49 Abs. 1 Nr. 8 EStG**

**5.8.1 Grundstücksveräußerungen**

**5.8.2 Veräußerung von Beteiligungen**

**5.9 Sonstige Einkünfte gem. § 49 Abs. 1 Nr. 8 Buchst. a EStG**

**5.10 Sonstige Einkünfte gem. § 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG**

**5.11 Sonstige Einkünfte gem. § 49 Abs. 1 Nr. 10 EStG**

**5.12 § 49 Abs. 1 Nr. 11 EStG - die Besteuerung von Einkünften sog. »umgekehrt hybrider Rechtsträger«**

**Teil H Unbeschränkte Steuerpflicht bei Grenzpendlern (§ 1 Abs. 3, § 1a EStG)**  
**1 Steuerproblematik bei Grenzpendlern**

## 2 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG)

### 2.1 Alternative Steuerbehandlung

### 2.2 Jährlicher Belastungsvergleich

### 2.3 Praktischer Anwendungsbereich

## 3 Voraussetzungen der Option

### 3.1 Persönliche Voraussetzungen

### 3.2 Sachliche Voraussetzungen

#### 3.2.1 Inländische Einkünfte i. S. d. § 49 EStG

#### 3.2.2 Einkünfte, die ganz oder fast ausschließlich der deutschen Einkommensteuer unterliegen

##### 3.2.2.1 Relative Grenze

##### 3.2.2.2 Absolute Grenze

#### 3.2.3 Berücksichtigung von Doppelbesteuerungsabkommen

#### 3.2.4 Verfahrensrechtliche Voraussetzungen

## 4 Rechtsfolgen der Option

### 4.1 Grundsatz der Einzelveranlagung bei unbeschränkter Steuerpflicht

### 4.2 Besonderheiten bei den Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 39c Abs. 4 EStG)

### 4.3 Steuerabzugseinkünfte nach § 50a EStG (§ 1 Abs. 3 Satz 6 EStG)

### 4.4 Progressionsvorbehalt (§ 32b Abs. 1 Nr. 5 EStG)

## 5 Personen- und familienbezogene Vergünstigungen des § 1a EStG

## 6 Übungsfall zur unbeschränkten Steuerpflicht bei Grenzpendlern

# Kapitel II Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen

## Teil A Aufgabe, Zustandekommen, Auslegung und Missbrauch der

### Doppelbesteuerungsabkommen

#### 1 Vermeidung internationaler Besteuerungskonflikte durch innerstaatliches Recht, Doppelbesteuerungsabkommen und multilaterale Regelungen

##### 1.1 Vermeidung der Doppelbesteuerung und Steuerverkürzung durch innerstaatliches Recht

##### 1.2 Vermeidung der Doppelbesteuerung und Steuerverkürzung durch Doppelbesteuerungsabkommen

##### 1.3 Vermeidung der Doppelbesteuerung und Steuerverkürzung durch multilaterale Regelungen

###### 1.3.1 EG-Vertrag

###### 1.3.2 Wiener Übereinkommen über diplomatische und konsularische Beziehungen (WÜD und WÜK)

###### 1.3.3 Protokoll über Vorrechte und Befreiung der Europäischen Gemeinschaften

###### 1.3.4 NATO-Truppenstatut

###### 1.3.5 Musterabkommen der OECD (OECD-MA)

#### 2 Zustandekommen von

##### Doppelbesteuerungsabkommen

###### 2.1 Stufen der Vertragsverhandlungen

###### 2.2 Normbestand der Doppelbesteuerungsabkommen

###### 2.3 Innerstaatliche Geltung der Doppelbesteuerungsabkommen

###### 2.4 Treaty Overriding

**2.4.1 Allgemeines zu Treaty Overrides (Beispiele im EStG/AStG)**

**2.4.2 Entwicklung der Rechtsprechung zur Zulässigkeit eines Treaty Override**

**3 Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen**

**3.1 Vorbemerkung**

**3.2 Verhältnis des nationalen Steuerrechts zum Abkommensrecht**

**3.3 Auslegungsgrundsätze für internationale Verträge**

**3.3.1 Allgemeine Auslegungsregeln (Art. 31 WÜRV)**

**3.3.2 Einzelne Auslegungsprinzipien**

**3.3.2.1 Grammatische Interpretation**

**3.3.2.2 Systematische Interpretation**

**3.3.2.3 Auslegungsregel des Art. 3 Abs. 2 OECD-MA**

**3.3.2.4 Teleologische Interpretation**

**3.3.3 Bedeutung des OECD-MA-Kommentars**

**3.3.4 Zusammenfassung: Prüfungsreihenfolge zur Auslegung von DBA**

**3.3.5 Konkretisierung der DBA-Regelungen**

**3.3.6 Verständigungsverfahren**

**3.4 Qualifikationskonflikte**

**3.4.1 Arbeitsbegriffe**

**3.4.1.1 Subsumtionskonflikt**

**3.4.1.2 Klassifizierungskonflikt**

**3.4.1.3 Subjektive und objektive  
Zurechnungskonflikte**

**3.4.1.4 Positiver und negativer  
Qualifikationskonflikt**

**3.4.2 Lösung von  
Qualifikationskonflikten**

**3.4.3 Übungsfälle zu den  
Qualifikationskonflikten**

**3.5 Besondere Auslegungsfragen**

**3.5.1 Isolierende Betrachtungsweise  
- Regelung des § 49 Abs. 2 EStG**

**3.5.2 Umgekehrte isolierende  
Betrachtungsweise gem. § 34d  
EStG**

**3.5.3 Isolierende Betrachtungsweise  
bei**

**Doppelbesteuerungsabkommen**

**3.5.4 Grundsatz der Spezialität**

**4 Missbrauch von**

**Doppelbesteuerungsabkommen**

**4.1 Problemstellungen**

**4.2 Rechtsmissbräuchliche**

**Inanspruchnahme von**

**Doppelbesteuerungsabkommen**

**4.3 Internationale steuerrechtliche  
Missbrauchsregeln**

**4.3.1 Völkerrechtliche und  
europarechtliche  
Missbrauchsklauseln**

**4.3.2 Missbrauchsregelungen im  
OECD-Musterabkommen**

**4.3.2.1 Muster der Limitation-on-  
Benefits-Regel (LOB)**

**4.3.2.2 Muster für Principle-  
Purpose-Test (PPT)**



- 4.3.3 Einzelne**
  - Missbrauchsregelungen in den deutschen**
  - Doppelbesteuerungsabkommen**
    - 4.3.3.1 Regelungen über Treaty Shopping**
    - 4.3.3.2 Rückfallklauseln und Subject-to-tax-Klauseln**
    - 4.3.3.3 Sonderregelungen für Qualifikations- oder Zurechnungskonflikte - Switch-over-Klauseln**
    - 4.3.3.4 Remittance Base Principle**
    - 4.3.3.5 Aktivitätsklausel**
    - 4.3.3.6 Definition des Nutzungsberechtigten - Beneficial-ownership-Doktrin**
    - 4.3.3.7 Öffnungsklauseln**
- 4.4 Nationale Missbrauchsregeln**
  - 4.4.1 Außensteuergesetz**
    - 4.4.1.1 Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes**
    - 4.4.1.2 Normen, die durch das AStG abgewandelt werden:**
  - 4.4.2 Innerstaatliche Spezialnormen**
    - 4.4.2.1 Vorrang des innerstaatlichen Steuerabzugs vor abkommensrechtlichen Steuervergünstigungen (§ 50d Abs. 1 EStG)**
    - 4.4.2.2 Die deutsche Anti-Treaty-Shopping-Gesetzgebung**
- 4.5 Entwicklungen in der EU**
  - 4.5.1 Empfehlung der Europäischen Kommission vom 28.01.2016**

**4.5.2 Richtlinie des Rates mit  
Vorschriften zur Bekämpfung von  
Steuervermeidungspraktiken  
(ATAD)**

**4.5.3 Richtlinienvorschlag zu  
Briefkastengesellschaften**

**5 Die Anwendung des § 42 AO bei  
Geschäftsbeziehungen zu einem  
Unternehmen in einem Niedrigsteuerland  
(Basisgesellschaften/Briefkastengesellsch  
aften)**

**5.1 Prüfungsreihenfolge**

**5.2 Definition und**

**Tatbestandsvoraussetzungen**

**5.3 Abgrenzung zu anderen Vorschriften**

**5.3.1 Zum inländischen Ort der  
Geschäftsleitung**

**5.3.2 Verhältnis zu den  
Doppelbesteuerungsabkommen**

**5.4 Steuerliche »Anerkennung«  
ausländischer Gesellschaften**

**5.5 Steuerlich nicht anzuerkennende  
ausländische Gesellschaften**

**5.6 Beweislast**

**5.7 Rechtsfolgen**

**5.8 Verhältnis zum Außensteuergesetz**

**5.9 Praktische Anwendungsfälle**

**5.10 Europatauglichkeit und  
Entwicklungen im EU-Recht**

**5.10.1 »Europatauglichkeit«**

**5.10.2 Geplante EU-Richtlinie**

**5.11 Gestaltungsmissbrauch bei  
beschränkter Steuerpflicht**

**Teil B Aufbau, Begriffe und Wirkungsweise der  
Doppelbesteuerungsabkommen**

- 1 Aufbau der  
Doppelbesteuerungsabkommen**
- 2 Geltungsbereiche**
  - 2.1 Persönlicher Geltungsbereich  
(Abkommensberechtigung)**
  - 2.2 Sachlicher Geltungsbereich**
    - 2.2.1 Steuern in föderal gegliederten  
Staaten**
    - 2.2.2 Ergänzungsabgaben,  
Nebenabgaben, Ersatzabgaben,  
Zuschläge**
  - 2.3 Räumlicher Geltungsbereich**
  - 2.4 Zeitlicher Geltungsbereich**
- 3 Begriffsbestimmungen**
  - 3.1 Begriff der »Person« (Art. 3 Abs. 1  
Buchst. a OECD-MA)**
  - 3.2 Begriff der »Gesellschaft« (Art. 3  
Abs. 1 Buchst. b OECD-MA)**
  - 3.3 Begriff des Unternehmens eines  
Vertragsstaats (Art. 3 Abs. 1 Buchst. c  
und d OECD-MA)**
  - 3.4 Begriff des »Internationalen  
Verkehrs« (Art. 3 Abs. 1 Buchst. e  
OECD-MA)**
  - 3.5 Begriff der »zuständigen Behörde«  
(Art. 3 Abs. 1 Buchst. f OECD-MA)**
  - 3.6 Begriff des »Staatsangehörigen«  
(Art. 3 Abs. 1 Buchst. g OECD-MA)**
- 4 Wirkungsweise der  
Doppelbesteuerungsabkommen**
  - 4.1 Allgemeines**
  - 4.2 Regelungstechnik der  
Doppelbesteuerungsabkommen**
  - 4.3 Begrenzung der Steuerhoheiten der  
Vertragsstaaten durch  
Einkünfteartikel**

#### 4.4 Verteilungsnormen

#### 4.5 Vermeidungsnormen (Methodenartikel)

#### 4.6 Prüffolge

##### 4.6.1 Steuerinländer mit Auslandseinkünften in DBA-Fällen

##### 4.6.2 Steuerausländer mit Inlandseinkünften in DBA-Fällen

### Teil C Begriff und Funktion der Ansässigkeit

#### 1 Begriff der Ansässigkeit

##### 1.1 Abkommensrechtliche Regelungen der Ansässigkeit

##### 1.2 Bedeutung und Funktionen der Ansässigkeit

###### 1.2.1 Ansässigkeit und Abkommensberechtigung (persönlicher Geltungsbereich eines Doppelbesteuerungsabkommens)

###### 1.2.2 Bedeutung des Ansässigkeitsstaats und des Quellenstaats für die internationale Besteuerung

###### 1.2.2.1 Ansässigkeitsstaat

###### 1.2.2.2 Quellenstaat

###### 1.2.3 Innerstaatliche Wirkung der DBA

#### 2 Art. 4 Abs. 1 OECD-MA:

##### Abkommensrechtliche Ansässigkeit

##### 2.1 Art. 4 Abs. 1 OECD-MA

###### 2.1.1 Kreis der abkommensberechtigten Personen

###### 2.1.2 Steuerpflicht in einem Vertragsstaat - Anknüpfungspunkte