

Steuer-Seminar

Internationales Steuerrecht

120 praktische Fälle

von Dieter Grümmer,
Dipl.-Finanzwirt
und Andreas Kierspel,
Dipl.-Finanzwirt

4. Auflage
2004



ERICH FLEISCHER VERLAG · ACHIM

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 3-8168-3124-9

© 2004 Erich Fleischer Verlag, Achim bei Bremen.

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: H. M. Hauschild GmbH, Bremen

Vorwort zur 1. Auflage

Die internationale Verflechtung der Wirtschaft schreitet mehr und mehr fort. Damit sind vermehrt grenzüberschreitende Sachverhalte steuerlich zu beurteilen.

Die vorliegende Fallsammlung soll ein Beitrag dazu sein, die bei der Bearbeitung dieser Sachverhalte auftretenden Problemfelder aufzuzeigen und konkrete Lösungswege anzubieten. Sie will dabei zwei Ziele verfolgen:

1. Zum einen soll eine Vorstellung davon vermittelt werden, in welchen steuerlichen Bereichen überhaupt mit grenzüberschreitenden Sachverhalten zu rechnen ist.
2. Zum anderen soll ein Grundwissen von den einzelnen Bereichen und ein Verständnis für deren Systematik vermittelt werden.

Dieser Konzeption folgend wird jeder Bereich geschlossen dargestellt. Dass dadurch einzelne Problemstellungen mehrfach, aber aus verschiedenen Blickwinkeln behandelt werden, ist durchaus beabsichtigt und erwünscht. Unseres Erachtens werden dadurch die Zusammenhänge und Parallelen klarer. Außerdem wird der Lernerfolg durch diese Art der Wiederholung gesteigert.

Düsseldorf und Monheim, im Juni 1991

Die Verfasser

Vorwort zur 4. Auflage

Seit der letzten Auflage hat sich das deutsche Steuerrecht rasant entwickelt. Hierbei ist insbesondere die Unternehmenssteuerreform und ihre erheblichen Umwälzungen im Bereich der Körperschaftsteuer mit dem Übergang zum Halbeinkünfteverfahren zu nennen. Diese vornehmlich nationalen Änderungen haben naturgemäß auch erhebliche Auswirkungen im internationalen Bereich. Neben diesen Folgewirkungen des nationalen Rechts ist in letzter Zeit im internationalen Bereich eine zunehmende Auswirkung des EU-Gemeinschaftsrecht durch die Rechtsprechung des europäischen Gerichtshofs festzustellen. Diese Änderungen sind im vorliegenden Werk bis zum Rechtsstand 2002 verarbeitet.

Ab dieser Auflage haben die Verfasser die Fallsammlung internationales Steuerrecht von den Gründern der Fallsammlung Herrn Dipl.-Kfm., Dipl.-Finanzwirt, Steuerberater Peter Starke und Herrn Dipl.-Finanzwirt, Rechtsanwalt, Steuerberater Achim Schroer übernommen. Unter ihrer Verantwortung hat sich diese Fallsammlung als praxisnahes Werk zur Vermittlung von Grundwissen und Systematik im Bereich des internationalen Steuerrechts etabliert. In diesem Sinne werden wir diese Fallsammlung weiter betreuen und fortentwickeln.

Für Anregungen und Kritik sind wir jederzeit dankbar.

Siegburg und Bergisch Gladbach, im Juni 2003

Dieter Grümmer · Andreas Kierspel

Rechtsgrundlagen

- AO** vom 16. 3. 1976, zuletzt geändert durch das Steuerverkürzungsbekämpfungsgesetz (StVbG) vom 19. 12. 2001 (BStBl 2002 I S. 32)
- ESTG** vom 7. 9. 1990, zuletzt geändert durch das Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz (UntStFG) vom 20. 12. 2001 (BStBl 2002 I S. 35)
- ESTR** in der Fassung vom 23. 11. 2001 (BStBl 2001 I Sondernummer 2/2001)
- KStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 22. 4. 1999, zuletzt geändert durch das Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz (UntStFG) vom 20. 12. 2001 (BStBl 2002 I S. 35)
- KStR** in der Fassung der Bekanntmachung vom 22. 2. 1996 (BStBl 1996 I S. 191)
- GewStG** vom 19. 5. 1999, zuletzt geändert durch das Solidarpaktfortführungsgesetz (SFG) vom 20. 12. 2001 (BStBl 2002 I S. 60)
- GewStR** in der Fassung der Bekanntmachung vom 21. 8. 1990 (BStBl 1990 I Sondernummer 2/1990)
- BewG** vom 1. 2. 1991, zuletzt geändert durch das Steueränderungsgesetz 2001 (StÄndG 2001) vom 20. 12. 2001 (BStBl 2002 I S. 4)
- UStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 9. 6. 1999, zuletzt geändert durch das Steuerverkürzungsbekämpfungsgesetz (StVbG) vom 19. 12. 2001 (BStBl 2002 I S. 32)
- UStDV** in der Fassung der Bekanntmachung vom 9. 6. 1999, zuletzt geändert durch das Steueränderungsgesetz 2001 (StÄndG 2001) vom 20. 12. 2001 (BStBl 2002 I S. 4)
- UStR** vom 10. 12. 1999 (BStBl 1999 I Sondernummer 2/1999)
- ErbStG** vom 27. 2. 1997, zuletzt geändert durch das Steueränderungsgesetz 2001 (StÄndG 2001) vom 20. 12. 2001 (BStBl 2002 I S. 4)
- GrEStG** vom 26. 2. 1997, zuletzt geändert durch das Steueränderungsgesetz 2001 (StÄndG 2001) vom 20. 12. 2001 (BStBl 2002 I S. 4)
- ASiG** vom 8. 7. 1972, zuletzt geändert durch das Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz (UntStFG) vom 20. 12. 2001 (BStBl 2002 I S. 35)
- UmwStG** vom 28. 10. 1994, zuletzt geändert durch das Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz (UntStFG) vom 20. 12. 2001 (BStBl 2002 I S. 35)

Inhaltsübersicht

Teil I: Einkommensteuer

Fall	Seite
1 Unbeschränkte Steuerpflicht – Wohnsitz (I) EStG § 1 Abs. 1; AO § 8	17
2 Unbeschränkte Steuerpflicht – Wohnsitz (II) EStG § 1 Abs. 1; AO § 8	18
3 Unbeschränkte Steuerpflicht – Gewöhnlicher Aufenthalt EStG § 1 Abs. 1; AO § 9	19
4 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht EStG § 1 Abs. 1, Abs. 2	22
5 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag EStG § 1 Abs. 3	23
6 Sonderregelungen für Auslandsangehörige von unbeschränkt steuerpflichtigen EU/EWR-Staatsangehörigen EStG § 1 Abs. 3, § 1 a	27
7 Sonderregelungen für Angehörige des öffentlichen Dienstes EStG § 1 Abs. 3, § 1 a Abs. 2	30
8 Beschränkte Steuerpflicht EStG § 1 Abs. 4, §§ 21, 49 Abs. 1 Nr. 6	32
9 Negative ausländische Einkünfte EStG § 1 Abs. 1, §§ 2 a, 10 d; DBA-Spanien Art. 6, 7, 23	33
10 Progressionsvorbehalt – Ausländische Verluste nach § 2 a EStG EStG § 2 a Abs. 1, § 32 b; EStH H 185; DBA-Frankreich Art. 3, 20	38
11 Progressionsvorbehalt – Ausländische Verluste EStG § 32 b Abs. 2	40
12 Anrechnung ausländischer Steuern – Grundfall EStG § 1 Abs. 1, § 34 c Abs. 1, § 34 d; EStR R 212 a–d	41
13 Anrechnung ausländischer Steuern – Auseinanderklaffen von ausländischer und deutscher Gewinnermittlung EStG §§ 2 a, 34 c Abs. 1	44
14 Anrechnung ausländischer Steuern – Ausländische Einkünfte aus unterschiedlichen Staaten EStG § 34 c Abs. 1; EStDV § 68 a	45

Fall	Seite
15 Anrechnung ausländischer Steuern oder Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte EStG § 34 c Abs. 1, Abs. 2	46
16 Anrechnung ausländischer Steuern oder Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte – Einkünfte aus mehreren Staaten EStG § 34 c Abs. 1, Abs. 2, § 34 d	47
17 Abzug ausländischer Steuern bei der Ermittlung der Einkünfte EStG § 34 c Abs. 1, Abs. 2, Abs. 3, § 34 d	49
18 Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern im Zusammenhang mit den Regelungen der Doppelbesteuerungsabkommen EStG § 34 c Abs. 6	50
19 Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern EStG § 34 c Abs. 1, Abs. 6; DBA-Brasilien Art. 10, 24	51
20 Auslandstätigkeitserlass EStG § 1 Abs. 1, §§ 3 c, 32 b; BStBl 1983 I S. 470	52
21 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (I) EStG § 1 Abs. 4, § 15 Abs. 1 Nr. 2, § 17 Abs. 1, § 21 Abs. 1, § 49 Abs. 1 und Abs. 2; AO §§ 12, 13, 179 Abs. 1, § 180 Abs. 1	55
22 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (II) EStG §§ 1, 18, 49 Abs. 1, § 50 a Abs. 4	59
23 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (III) EStG § 20 Abs. 1, §§ 22, 23, 49 Abs. 1; EStR R 169; AO § 108	61
24 Veranlagung und Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht (I) EStG § 20 Abs. 1, § 36 Abs. 2, § 39 a Abs. 2, § 39 d, § 43 Abs. 1, §§ 49, 50; AO §§ 179, 180	63
25 Veranlagung und Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht (II) EStG § 9 a Nr. 2, § 18 Abs. 1, § 20 Abs. 4, §§ 49, 50, 50 a; UStG § 3 Abs. 9, § 3 a Abs. 3, Abs. 4; UStG § 13 b; UStDV § 52 Abs. 2	67
26 Steuerabzug bei beschränkt steuerpflichtigen Künstlern EStG § 50 a Abs. 4, § 50 Abs. 5	71
27 Wechsel von unbeschränkter zu beschränkter Steuerpflicht (I) EStG § 2 Abs. 7	73
28 Wechsel von unbeschränkter zu beschränkter Steuerpflicht (II) EStG § 2 Abs. 7, § 32 b	74

Teil II: Körperschaftsteuer

Fall	Seite
29 Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht KStG §§ 1, 8 Abs. 1; AO §§ 10, 11	76
30 Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Körperschaften KStG § 2 Nr. 1, § 8 Abs. 1; EStG § 49	77
31 Freistellung ausländischer Einkünfte – Schachtelprivileg KStG § 1 Abs. 1, Abs. 2, § 8 b Abs. 1, Abs. 5; DBA-Dänemark Art. 12, 19	79
32 Dividendenbezug und Schuldzinsenabzug KStG § 8 b Abs. 1, Abs. 5; EStG § 3 c Abs. 1	81
33 Negative ausländische Einkünfte – Freistellung nach DBA KStG § 1 Abs. 1; EStG § 2 a Abs. 3, § 52 Abs. 3; DBA-Dänemark Art. 5, 7, 24	83
34 Anrechnung ausländischer Steuern KStG § 1, § 26 Abs. 1 und 6, § 37; EStG § 34 c Abs. 1; KStR Abschn. 76 Abs. 1	85
35 Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte (I) KStG § 1 Abs. 1, § 26 Abs. 1 und 6	88
36 Abzug ausländischer Steuern bei der Ermittlung der Einkünfte (II) . . . KStG § 26 Abs. 1, Abs. 6; EStG § 34 c Abs. 3	89
37 Fiktive direkte Anrechnung ausländischer Steuern nach DBA KStG § 26; DBA-China Art. 12, 24	90
38 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (I) KStG § 8 b Abs. 1, Abs. 2; DBA-Frankreich Art. 9; DBA-USA Art. 13	92
39 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (II) KStG § 8 b Abs. 2, Abs. 4; UmwStG § 20 Abs. 2, § 23 Abs. 4; DBA-Frankreich Art. 7	94
40 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (III) KStG § 8 b 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 § 8 b Abs. 2, Abs. 3, Abs. 7; BMF-Schreiben vom 25. 7. 2002; DBA-USA Art. 13	102
42 Organschaft und Schachtelprivileg KStG §§ 14, 15 Nr. 2, §§ 17, 27; EStG § 20 Abs. 1; DBA-Dänemark Art. 10, 24	103
43 Organschaft und Betriebsstätte KStG § 14; EStG § 32 b; DBA-Italien Art. 7, 24	107

Fall	Seite
44 Fremdfinanzierung durch ausländischen Gesellschafter KStG § 8 a	108
45 Fremdfinanzierung von Holdinggesellschaften durch ausländischen Gesellschafter KStG § 8 a Abs. 4	115
46 Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen über die Grenze KStG § 8 Abs. 3 Satz 2; KStR R 31 und 36 a	119
47 Veranlagung beschränkt steuerpflichtiger Kapitalgesellschaften EStG § 43 Abs. 1, § 49 Abs. 1, Abs. 2, § 50 Abs. 5; KStG § 1 Abs. 1, § 2 Nr. 1, § 8 Abs. 1, § 32	122

Teil III: Gewerbesteuer

48 Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften GewStG §§ 7, 8 Nr. 1, Nr. 5 und Nr. 8, § 9 Nr. 2 und Nr. 7 Satz 1	125
---	-----

Teil IV: Umsatzsteuer

49 Sonstige Leistung im Ausland UStG § 3 a Abs. 1, Abs. 4 Nr. 11	129
50 Leistungsempfänger als Steuerschuldner UStG §§ 13 b, 14 a; UStDV § 1	130
51 Entgelt und Gegenleistung bei der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers UStG § 13 b	132
52 Künstlerische Auftrittsleistung im Inland UStG § 3 a Abs. 2 Nr. 3 a, § 3 a Abs. 4 Nr. 1, § 12 Abs. 2 Nr. 7 a, § 13 b	135
53 Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Tausch mit Baraufgabe UStG § 3 a Abs. 4 Nr. 2, § 6, § 13 b, § 15 Abs. 2 Nr. 1, § 16 Abs. 6, § 17 Abs. 1	136
54 Bezug von Leistungen eines ausländischen Unternehmers für den nichtunternehmerischen Bereich UStG § 3 Abs. 2 Nr. 1, § 13 b Abs. 2 Satz 2	139
55 Umsatzsteuervergütungsverfahren UStG § 18 Abs. 9; UStDV §§ 59 bis 61	140
56 Innergemeinschaftliche Lieferung UStG § 3 Abs. 5 a und 6, § 4 Nr. 1 b, § 6 a Abs. 1 und 3; UStDV §§ 17 a, 17 c	142

Fall	Seite
57 Vertrauensschutzregelung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen UStG § 6 a Abs. 4; UStDV § 17 a Abs. 2	144
58 Innergemeinschaftlicher Erwerb UStG §§ 1 a, 1 b, 3 c, 3 d, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 13 a Abs. 1 Nr. 2, § 15 Abs. 1 Nr. 3	146
59 Innergemeinschaftlicher Warenversand UStG §§ 3 c, 4 Nr. 1 b, § 6 a	148
60 Sonstige Fälle innergemeinschaftlicher Lieferungen UStG §§ 1 a, 3 Abs. 5 a – 8, § 3 c Abs. 1–3, § 3 d, § 4 Nr. 1 b, § 6 a	152
61 Innergemeinschaftliches Verbringen innerhalb eines Unternehmens UStG § 1 a Abs. 2, § 3 Abs. 1 a, § 6 a Abs. 1, Abs. 2, § 10 Abs. 4 Nr. 1, § 15 Abs. 1 Nr. 3	157
62 Reihengeschäft und innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, §§ 1 a, 3 Abs. 6 und 7, §§ 3 d, 4 b, 13 Abs. 1 Nr. 6, § 13 a Abs. 1 Nr. 2, § 15 Abs. 1 Nr. 3, § 25 b	159
63 Formalien UStG § 1 a Abs. 2, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 14 a Abs. 1 und 2, §§ 18 a, 18 b, 27 a	163
64 Betriebliche Umsetzung bei Lieferungen im EG-Binnenmarkt UStG §§ 6 a, 14 a Abs. 1, § 25 b	165
65 Ausfuhrlieferungen UStG §§ 4 Nr. 1 a, 6; UStDV §§ 8–10, 17	167

Teil V: Erbschaft- und Schenkungsteuer

66 Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1 Nr. 1, § 16 Abs. 1	171
67 Erweiterte unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 1 b	173
68 Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 3, § 16 Abs. 2; BewG § 121	174
69 Auslandsvermögen in einem DBA-Staat – Progressionsvorbehalt ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 19 Abs. 2; AO § 2; DBA-Österreich Art. 3, 7	175
70 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuern ErbStG § 21 Abs. 1 und 2	177
71 Erweiterte beschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 3; AStG §§ 2, 4; EStG § 34 c Abs. 1	179

Teil VI: Grunderwerbsteuer

Fall	Seite
72 Anteilsvereinigung – Mittelbare Anteilsvereinigung im Konzern – Erwerb von inländischem Grundbesitz durch ausländische Gesellschaften	184
GrEStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, Abs. 3 und 4, §§ 8, 9 Abs. 1, § 10 Abs. 1, § 11; BewG §§ 138, 139, 145, 146	

Teil VII: Außensteuergesetz

73 Berichtigung von Einkünften bei internationaler Verflechtung	188
ASTG § 1; BStBl 1983 I S. 218	
74 Berichtigung von Einkünften – Nutzungseinlagen	192
ASTG § 1; BStBl 1983 I S. 218	
75 Berichtigung von Einkünften – Nutzungseinlagen zwischen Schwestergesellschaften	195
ASTG § 1; EStG § 43 a Abs. 1 Nr. 1, § 49 Abs. 1 Nr. 5 a; KStG § 8 Abs. 3, § 23 Abs. 1, § 28 Abs. 3	
76 Dienstleistungen und Umlagen bei international tätigen Konzernen . . .	197
ASTG § 1; BMF-Schreiben vom 23. 2. 1983, BStBl 1983 I S. 218; BMF-Schreiben vom 30. 12. 1999, BStBl 1999 I S. 1122	
77 Gewinnabgrenzung zwischen ausländischem Stammhaus und inländischer Betriebsstätte	201
Betriebsstättenverwaltungsgrundsätze, BMF-Schreiben vom 24. 12. 1999, BStBl 1999 I S. 1076	
78 Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte und ihre Rückführung ins Inland	203
BMF-Schreiben vom 24. 12. 1999, BStBl 1999 I S. 1076	
79 Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete – Erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht	205
ASTG § 2; EStG §§ 17, 22 Nr. 2, § 23 Abs. 1, Abs. 4, § 34 c Abs. 1, §§ 49, 50 Abs. 3, § 50 a	
80 Wohnsitzwechsel ins Ausland – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	210
ASTG § 6; EStG §§ 3, 3 c, 17	
81 Wohnsitzwechsel ins Ausland – Beteiligung an Kapitalgesellschaften – Einbringungsgeborene Anteile	212
ASTG § 6 Abs. 1, Abs. 2; EStG §§ 16, 17, 34, 49 Abs. 1 Nr. 2 e; UmwStG § 20 Abs. 1, Abs. 2, Abs. 4, § 21 Abs. 1, Abs. 2 Nr. 2; DBA-Frankreich Art. 7	
82 Steuerpflicht dem Grunde nach für inländische Gesellschafter mit Beteiligungen an ausländischen Zwischengesellschaften	216
ASTG §§ 2, 7 Abs. 1–3, § 8 Abs. 1; BStBl 1995 I Sondernummer 1	

Fall	Seite
83 Einkünfte aus aktivem und passivem Erwerb AStG § 7 Abs. 1, § 8 Abs. 1; DBA-Spanien Art. 6, Art. 23 Abs. 1 b, ee; DBA-Niederlande Art. 4, Art. 20 Abs. 1	219
84 Freigrenze bei gemischten Einkünften (I) AStG § 9	223
85 Freigrenze bei gemischten Einkünften (II) AStG § 9	224
86 Hinzurechnungsbetrag und Steueranrechnung AStG §§ 10, 12; KStG § 26 Abs. 1; EStG § 34 c Abs. 1	225
87 Hinzurechnungsbetrag und Kapitalanlagegesellschaft AStG § 7 Abs. 6, § 8 Abs. 1 und 3, § 10 Abs. 5 und 6, § 11 Abs. 4	228
88 Hinzurechnungsbetrag und Gewinnausschüttung AStG §§ 10, 12; EStG §§ 3 Nr. 41, 34 c	231
89 Hinzurechnungsbetrag – Verdeckte Gewinnausschüttung – Verkauf von Anteilen an Zwischengesellschaften AStG § 11 Abs. 13; EStG §§ 3 Nr. 41, 17, 20 Abs. 1 Nr. 1, § 34; BStBl 1995 I Sondernummer 1	235
90 Schachteldividenden im Außensteuergesetz AStG § 8 Abs. 1	237
91 Nachgeschaltete Zwischengesellschaften AStG § 10 Abs. 5, § 14; DBA-Dänemark Art. 24 Abs. 1	239

Teil VIII: Doppelbesteuerungsabkommen

Einführung Begriff und Bedeutung des OECD-Musterabkommens, Aufbau eines Doppelbesteuerungsabkommens und Prüfungstechnik . .	243
92 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Abschließende Regelung in einer Verteilungsnorm	246
93 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Freistellung oder Anrechnung MA Art. 4 Abs. 1, Art. 23 A und B; EStG § 12 Nr. 3, § 32 b Abs. 1 Nr. 2, § 34 c Abs. 1 Satz 1; EStH H 185; EStR R 212 b	247
94 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Verluste aus DBA-Staaten MA Art. 23 A und B; EStG § 2 a	251
95 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Anrechnung fiktiver Steuern DBA-Brasilien Art. 11 Abs. 1 und 4, Art. 24 Abs. 2 und 3	254

Fall	Seite
96	Anässigkeit 255 MA Art. 3 Abs. 2, 4, 25; DBA-Japan Art. 4 Abs. 1; AO § 9
97	Verteilungsnormen – Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen 258 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
98	Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (I) 261 MA Art. 5 Abs. 1, 2 und 4, Art. 7 Abs. 1
99	Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (II) 263 MA Art. 5 Abs. 1, 2, 4, Art. 7 Abs. 1–3, Art. 13 Abs. 2
100	Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (III) – Verbundene Unternehmen 266 MA Art. 3 Abs. 1, Art. 5 Abs. 5–7, Art. 7 Abs. 1
101	Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (IV) 268 MA Art. 5, 7 und 9
102	Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (V) 272 MA Art. 7 und 11; EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2; BMF-Schreiben vom 24. 12. 1999, BStBl 1999 I S. 1076
103	Verteilungsnormen – Internationale Luftfahrt 274 MA Art. 3 Abs. 1, Art. 8 Abs. 1, Art. 13 Abs. 3
104	Verteilungsnormen – Dividendeneinkünfte natürlicher Personen 275 MA Art. 10 Abs. 1–3; EStG §§ 3 Nr. 40, 3 c, 20
105	Verteilungsnormen – Dividendeneinkünfte juristischer Personen, Schachtelbeteiligung 278 MA Art. 10; KStG § 8 b
106	Verteilungsnormen – Dividenden, Bundesrepublik als Quellenstaat, Suspensionsklausel 281 DBA-Italien; DBA-Südafrika; EStG §§ 44 d EStG 2000, 43 b EStG 2002
107	Verteilungsnormen – Dividenden und Betriebsstättenvorbehalt 283 MA Art. 10 Abs. 4
108	Verteilungsnormen – Zinsen 285 MA Art. 11
109	Verteilungsnormen – Lizenzgebühren 287 MA Art. 12; DBA-Niederlande Art. 15; EStG § 50 d
110	Verteilungsnormen – Gewinne aus der Veräußerung von sonstigem Vermögen 289 MA Art. 13 Abs. 4; DBA-Mauritius Art. 13 Abs. 3, 4, Art. 24 Abs. 2; AStG § 6 Abs. 1

Fall	Seite
111 Verteilungsnormen – Selbständige Arbeit MA Art. 14	291
112 Verteilungsnormen – Selbständige Arbeit, unselbständige Arbeit, Altersversorgung und Aufsichtsratsvergütungen MA Art. 14, 15, 16, 18	293
113 Verteilungsnormen – Öffentlicher Dienst MA Art. 15, 19	294
114 Verteilungsnormen – Unselbständige Arbeit (Grundfall) MA Art. 15	296
115 Verteilungsnormen – Unselbständige Arbeit, „183-Tage-Regelung“ (Ausgangsfall) MA Art. 15	297
116 Verteilungsnormen – Unselbständige Arbeit, „183-Tage-Regelung“ (Abwandlung) MA Art. 15; DBA-Frankreich Art. 13	300
117 Verteilungsnormen – Unselbständige Arbeit, Splitemployment MA Art. 15; DBA-Niederlande Art. 10	302
118 Verteilungsnormen – Einkünfte aus unselbständiger Arbeit; Studenten und Gastlehrer MA Art. 20; DBA-Frankreich Art. 16	305
119 Verteilungsnormen – Künstler und Sportler MA Art. 17	307
120 Verteilungsnormen – Andere Einkünfte MA Art. 21	308
Anhang 1: OECD-Musterabkommen	309
Anhang 2: Stand der Doppelbesteuerungsabkommen 1. Januar 2003	325
Abkürzungsverzeichnis	333
Stichwortverzeichnis	335