

Handbücher für die Beratungspraxis

# Besteuerung von Auslandsbeziehungen

Von

Ministerialrat a. D. Karl-Heinz Baranowski

2., völlig überarbeitete und erweiterte Auflage

Verlag Neue Wirtschafts-Briefe  
Herne/Berlin

# Inhaltsübersicht

Rn. Seite

Vorwort . . . . .		V
Inhaltsübersicht . . . . .		VII
Inhaltsverzeichnis . . . . .		XII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .		.XL
Literaturverzeichnis . . . . .		XLIV
<b>Teil 1: Zur Begründung von Auslandsbeziehungen . . .</b>	<b>1-15</b>	
1. Abschnitt: Grundsätzliches . . . . .	1-3	
2. Abschnitt: Die zweckmäßigste Anlage oder Organisationsform . . . . .	4-15	
<b>Teil 2: Allgemeine Abgabepflichten . . . . .</b>	<b>16-61</b>	<b>7</b>
1. Abschnitt: Anzeigepflichten	16-19	7
2. Abschnitt: Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .	20-35	9
3. Abschnitt: Mitwirkungspflichten bei der Sachverhaltsaufklärung . . . . .	36-59	13
4. Abschnitt: Gesonderte und einheitliche Feststellung aus- ländischer Besteuerungsgrundlagen . . . . .	60-61	20
<b>Teil 3: Persönliche Steuerpflicht nach deutschem Recht</b>	<b>62-96</b>	<b>23</b>
1. Abschnitt: Art und Umfang der persönlichen Steuer- pflicht . . . . .	62-63	23
2. Abschnitt: Ansässigkeit natürlicher Personen . . . . .	64-75	24
3. Abschnitt: Ansässigkeit bei Körperschaften . . . . .	76-77	28
4. Abschnitt: Unbeschränkte Steuerpflicht für natürliche Personen und Körperschaften . . . . .	78-80	29
5. Abschnitt: Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht für natürliche Personen . . . . .	81-87	30
6. Abschnitt: Beschränkte Steuerpflicht für natürliche Personen und Körperschaften . . . . .	88-89	34
7. Abschnitt: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht für natürliche Personen . . . . .	90-91	34
8. Abschnitt: Steuerpflicht bei der Gewerbesteuer . . . . .	92	35
9. Abschnitt: Steuerpflicht bei der Umsatzsteuer . . . . .	93-96	35

<b>Teil 4: Wohnsitzbesteuerung und Quellenbesteuerung - Internationaler Doppelbesteuerungskonflikt und seine Vermeidung</b> . . . . .	97-154	37
1. Abschnitt: Allgemeines. . . . .	97-98	37
2. Abschnitt: Kollision von Wohnsitzbesteuerung und Quellenbesteuerung . . . . .	99-102	38
3. Abschnitt: Internationale Doppelbesteuerung . . . . .	103-109	39
4. Abschnitt: Vermeidung einer internationalen Doppelbesteuerung . . . . .	110-115	41
5. Abschnitt: Methoden zum Ausgleich einer internationalen Doppelbesteuerung . . . . .	116-154	43
<b>Teil 5: Überblick über das deutsche DBA-Recht</b> . . . . .	155-661	59
1. Abschnitt: Geltende deutsche Doppelbesteuerungsabkommen. . . . .	155	59
2. Abschnitt: Zur Auslegung und Anwendung der Doppelbesteuerungsabkommen. . . . .	156-175	59
3. Abschnitt: Abkommensregelungen für bestimmte Steuergüter. . . . .	176-569	66
4. Abschnitt: Ausgleich der Doppelbesteuerung und Tarif . . . . .	570-584	228
5. Abschnitt: Gleichbehandlung (Nichtdiskriminierungsklausel). . . . .	585-594	234
6. Abschnitt: Verständigungs- und Konsultationsverfahren . . . . .	595-617	239
7. Abschnitt: Amts- und Rechtshilfe. . . . .	618-661	246
<b>Teil 6: Das Außensteuergesetz</b> . . . . .	662-1139	263
1. Abschnitt: Grundsätzliches. . . . .	662-663	263
2. Abschnitt: Verhältnis des Außensteuergesetzes zu anderen steuerrechtlichen Vorschriften . . . . .	664-672	264
3. Abschnitt: Berichtigung von Einkünften bei Geschäftsbeziehungen zum Ausland mit nahestehenden Personen (§ I AStG). . . . .	673-786	268
4. Abschnitt: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht bei Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete (§§2-bis 5 AStG). . . . .	787-844	318
5. Abschnitt: Behandlung wesentlicher Beteiligungen bei Wohnsitzwechsel ins Ausland (§ 6 AStG) . . . . .	845-871	339

6. Abschnitt: Hinzurechnungsbesteuerung bei Beteiligungen an ausländischen Zwischengesellschaften (§§ 7 bis 14 AStG) . . . . .	872-1139	350
<b>Teil 7: Bewertung von Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften für Zwecke der Einkommensbesteuerung</b> . . . . .		
	.1140-1207	469
1. Abschnitt: Grundsätzliches. . . . .	.1140-1155	469
2. Abschnitt: Bewertung. . . . .	.1156-1207	473
<b>Teil 8: Bewertung von Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften für Zwecke der Vermögensbesteuerung</b> . . . . .		
	.1208-1220	493
1. Abschnitt: Grundsätzliches. . . . .	.1208-1210	493
2. Abschnitt: Bewertungsregelungen. . . . .	.1211-1220	494
<b>Teil 9: Außensteuerliche Regelungen in den Einzelsteuergesetzen</b> . . . . .		
	.1221-1573	499
1. Abschnitt: Einkommensteuer. . . . .	.1221-1322	499
2. Abschnitt: Körperschaftsteuer. . . . .	.1323-1489	537
3. Abschnitt: Gewerbesteuer. . . . .	.1490-1507	604
4. Abschnitt: Vermögensteuer bei Auslandsbeziehungen . . . . .	1508-1557	611
5. Abschnitt: Anrechnung ausländischer Erbschaft- und Schenkungsteuer. . . . .	.1558-1573	628
<b>Teil 10: Steuerbefreiung für den Erwerb von Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften</b> . . . . .		
	.1574-1610	635
1. Abschnitt: Allgemeines. . . . .	.1574-1575	635
2. Abschnitt: Freistellungsvoraussetzungen. . . . .	.1576-1582	636
3. Abschnitt: Umwandlung inflationsbedingter Aufwertungsgewinne in Nennkapital. . . . .	.1583	642
4. Abschnitt: Nachweisverfahren. . . . .	.1584-1596	643
5. Abschnitt: Anschaffungskosten. . . . .	.1597	646
6. Abschnitt: Rechtsfolgen bei Kapitalherabsetzung nach Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln . . . . .	1598-1599	647
7. Abschnitt: Freianteile von einer brasilianischen Gesellschaft. . . . .	1600-1610	647

## Inhaltsübersicht

### Teil 11: Besteuerung der Erträge aus ausländischen

<b>Investmentanteilen</b> . . . . .	.1611-1670	655
1. Abschnitt: Allgemeines. . . . .	.1611-1615	655
2. Abschnitt: Besteuerung der Erträge aus ausländischen Investmentanteilen . . . . .	.1616-1670	656

### Teil 12: Umsatzbesteuerung bei Auslandsbeziehungen . . . . .

1. Abschnitt: Grundsätzliches. . . . .	.1671-1673	675
2. Abschnitt: Gebietliche Abgrenzung (Inland, Gemein- schaftsgebiet und Drittland) . . . . .	.1674-1676	677
3. Abschnitt: Innergemeinschaftlicher Erwerb. . . . .	.1677-1684	679
4. Abschnitt: Gebietliche Zuordnung der Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen) . . . . .	.1685-1714	682
5. Abschnitt: Steuerbefreiungen bei Ausfuhrumsätzen . . . . .	.1715-1728	694
6. Abschnitt: Ersatzsteuer. . . . .	.1729-1731	698
7. Abschnitt: Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt- IdNr) und Zusammenfassende Meldungen . . . . .	.1732-1734	699
8. Abschnitt: Einbehaltung und Abführung der Umsatz- steuer im Abzugsverfahren. . . . .	.1735-1746	700
9. Abschnitt: Umrechnung von Entgelten in ausländischer Währung . . . . .	.1747-1751	703
10. Abschnitt: Grundlegende Informationen für Unternehmer über die Mehrwertsteuer in der Europäischen Gemeinschaft . . . . .	.1752	704

### Anlagen

Anlage 1	Länderübersicht über den Stand der geltenden deut- schen Doppelbesteuerungsabkommen am 1. I. 1996
Anlage 2	Länderübersicht über das Besteuerungsrecht an un- beweglichem Vermögen und an den Einkünften dar- aus
Anlage 3	Länderübersicht über die Zeitgrenze bei Bauausfüh- rungen und Montagen
Anlage 4	Länderübersicht über das Besteuerungsrecht des Quellenstaates an Dividenden und Zinsen
Anlage 5	Länderübersicht über das Besteuerungsrecht des Quellenstaates an Lizenzgebühren

Anlage 6	Länderübersicht über das Besteuerungsrecht am Gewinn aus der Veräußerung einer wesentlichen Beteiligung	
Anlage 7	Länderübersicht über DBA-Schachtelregelungen	
Anlage 8	Länderübersicht über die Anrechnung fiktiver Auslandssteuern	
Anlage 9	Länderübersicht über das Besteuerungsrecht am Auslandsvermögen	
Anlage 10	Verzeichnis ausländischer Steuern, die der deutschen Einkommenssteuer entsprechen	
Anlage 11	Grundlegende Information für Unternehmen über die Mehrwertsteuer in der Europäischen Union	
Stichwortverzeichnis		901