

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
I. GEGENSTAND DER PRÜFUNGSAUFGABEN AUS DEM INTERNATIONALEN STEUERRECHT	1
1. Internationales Steuerrecht als Teil der Steuerberaterprüfung	1
2. Hilfsmittel bei der schriftlichen Steuerberaterprüfung	1
3. Schwerpunkte der Steuerberaterprüfungen 2011–2025	1
II. PRÜFUNGSVORBEREITUNG UND PRÜFUNGSTECHNIK	3
1. Vorbereitung auf die schriftliche Steuerberaterprüfung	3
2. Häufige Fehlerquellen	3
3. Effizientes Arbeiten mit DBA	4
4. „Fahrplan“ für die schriftliche Steuerberaterprüfung	4
4.1 Signalwörter im Sachverhalt	4
4.2 Wichtige Weichenstellung: Unbeschränkte oder beschränkte Steuerpflicht?	4
4.3 Das Prüfschema zum internationalen Steuerrecht	5
5. Anwendung des Prüfschemas	7
III. UNBESCHRÄNKTE STEUERPFlicht	9
1. Persönliche Steuerpflicht – Nationales Recht	9
1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 EStG	9
1.1.1 Wohnsitz (§ 8 AO)	9
1.1.2 Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	9
1.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 EStG	10
1.2.1 Voraussetzungen	10
1.2.2 Rechtsfolgen	11
1.3 Sonderregelung für Ehegatten nach § 1a Abs. 1 EStG	12
1.4 Welteinkommensprinzip	13
2. Prüfung von DBA	13
2.1 Entstehung und Vermeidung einer internationalen Doppelbesteuerung	13
2.2 Aufbau und Bedeutung des OECD-Musterabkommens	14
2.3 Prüfschema für die DBA-Anwendung bei unbeschränkter Steuerpflicht	14
2.4 Persönlicher und sachlicher Geltungsbereich	15
2.5 Ansässigkeit (Art. 4 OECD-MA)	16
2.6 Zuweisung des Besteuerungsrechts (Art. 6-21 OECD-MA)	16
2.6.1 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	16
2.6.2 Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	17
2.6.3 Dividendeneinkünfte (Art. 10 OECD-MA)	19
2.6.4 Zinseinkünfte (Art. 11 OECD-MA)	21
2.6.5 Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 OECD-MA)	22
2.6.6 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	22
2.6.7 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	24

	Seite
2.7 Freistellungsmethode (Art. 23A OECD-MA)	24
2.7.1 Allgemeines	24
2.7.2 Progressionsvorbehalt	24
2.8 Anrechnungsmethode (Art. 23B OECD-MA)	25
3. Berücksichtigung ausländischer Verluste	25
3.1 Allgemeines	25
3.2 Verlustausgleichsbeschränkung nach § 2a Abs. 1 EStG	26
4. Unilaterale Steueranrechnung und Steuerabzug (kein DBA vorhanden)	27
4.1 Allgemeines	27
4.2 Voraussetzungen der Anrechnung (§ 34c Abs. 1 EStG)	27
4.3 Anrechnungshöchstbetrag	28
4.4 Anrechnung bei Einkünften aus Kapitalvermögen (§ 32d Abs. 5 EStG)	28
4.5 Abzug der ausländischen Steuer (§ 34c Abs. 2 und 3 EStG)	29
IV. BESCHRÄNKTE STEUERPFlicht	31
1. Einführung und Prüfschema	31
1.1 Systematik der beschränkten Steuerpflicht	31
1.2 Prüfschema bei beschränkter Steuerpflicht	31
2. Inländische Einkünfte (§ 49 EStG)	32
2.1 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	32
2.1.1 Inländische Betriebsstätte (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG)	32
2.1.2 Inländische Darbietungen (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d EStG)	33
2.1.3 Veräußerung wesentlicher Beteiligungen (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e EStG)	34
2.1.4 Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung oder Veräußerung inländischen Vermögens (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f EStG)	35
2.2 Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	36
2.3 Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	36
2.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	37
2.5 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	39
2.6 Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 Abs. 2 EStG)	39
3. Steuererhebung bei beschränkter Steuerpflicht	41
3.1 Lohnsteuerabzug (§§ 38 ff. EStG)	41
3.2 Kapitalertragsteuerabzug (§§ 43 ff. EStG)	41
3.3 Besonderer Steuerabzug (§ 50a EStG)	42
3.3.1 Einführung und Prüfschema	42
3.3.2 Darbietungen (§ 50a Abs. 1 Nr. 1 EStG)	43
3.3.3 Aufsichts- und Verwaltungsratstätigkeiten (§ 50a Abs. 1 Nr. 4 EStG)	43
3.3.4 Nettobesteuerung bei EU-/EWR-Ausländern (§ 50a Abs. 3 EStG)	44
4. Veranlagung bei beschränkter Steuerpflicht (§ 50 EStG)	44
V. ASTG UND ENTSTRICKUNGSBESTEUERUNG	45
1. Fremdvergleichsgrundsatz (§ 1 AStG)	45
2. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG)	47

	Seite
3. Wegzugsbesteuerung (§ 6 AStG)	48
3.1 Sinn und Zweck	48
3.2 Voraussetzungen	49
3.3 Rechtsfolgen	49
4. Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 ff. AStG)	50
4.1 Sinn und Zweck	50
4.2 Prüfungsschema Hinzurechnungsbesteuerung	51
4.3 Voraussetzungen	51
4.3.1 Beherrschung einer ausländischen Gesellschaft (§ 7 Abs. 1 Satz 1, Abs. 2 AStG)	51
4.3.2 Erzielung passiver Einkünfte durch die ausländische Gesellschaft (§ 8 Abs. 1 AStG)	53
4.3.3 Niedrige Besteuerung der passiven Einkünfte (§ 8 Abs. 5 AStG)	54
4.3.4 Keine Anwendung des Motivtests (§ 8 Abs. 2-4 AStG)	54
4.3.5 Überschreiten der Freigrenze (§ 9 AStG)	55
4.4 Rechtsfolgen der Hinzurechnungsbesteuerung	55
4.4.1 Ermittlung und Besteuerung des Hinzurechnungsbetrags (§ 10 AStG)	55
4.4.2 Ermittlung des Kürzungsbetrags (§ 11 AStG)	56
4.4.3 Anrechnung ausländischer Steuern (§ 12 AStG)	56
4.5 Zusammenfassendes Beispiel	57
5. Entstrickungsbesteuerung	57
VI. TEILAUFGABEN AUS STEUERBERATERPRÜFUNGEN	59
1. Unbeschränkte Steuerpflicht – Teilaufgabe Steuerberaterprüfung 2022 (Aufgabe 1)	59
1.1 Persönliche Steuerpflicht	60
1.2 Anwendbarkeit DBA Italien	60
1.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	60
1.3.1 Italienische Betriebsstätte	61
1.3.2 Beteiligung an der brasilianischen S-S.A.	61
1.4 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	62
1.4.1 Eigentumswohnungen in Italien	62
1.4.2 Ferienwohnung in Brasilien	62
1.5 Sonstige Einkünfte	62
1.6 Sonderausgaben	62
2. Beschränkte Steuerpflicht – Teilaufgabe Steuerberaterprüfung 2024 (Aufgabe 2)	70
2.1 Steuerpflicht, Steuertarif und Veranlagungsart	71
2.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	71
2.2.1 Einzelunternehmen	71
2.2.2 Betrieb Photovoltaikanlage	72
2.2.3 Veräußerung Beteiligung B-GmbH	72
2.3 Einkünfte aus nichtselbstständiger Tätigkeit	73
2.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen	73
2.5 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	73
3. Außensteuerrecht & Sonderthemen – Teilaufgabe Steuerberaterprüfung 2023 (Aufgabe 1)	75
3.1 Persönliche Steuerpflicht	76
3.2 Anwendbarkeit DBA Schweiz	76

	Seite
3.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	77
3.3.1 Schweizerische Betriebsstätte	77
3.3.2 Überführung Planierraupe	77
3.3.3 Bergung Planierraupe	78
3.4 Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit	78
3.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen	78
3.5.1 Hinzurechnungsbetrag	78
3.5.2 Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen	79
3.5.3 Kürzungsbetrag § 11 AStG	80
Stichwortverzeichnis	91