

Steuer Seminar

Band 12

Praktische Fälle des
Steuerrechts

Holthaus
Kierspel
Kadach

Internationales Steuerrecht

6. Auflage 2019

efv

Erich Fleischer Verlag

Steuer-Seminar

Internationales Steuerrecht

121 praktische Fälle

von Jörg Holthaus,
Dipl.-Finanzwirt (FH),

Andreas Kierspel,
Dipl.-Finanzwirt (FH),

Sophie Kadach,
Dipl.-Finanzwirtin, LL.M.

6. Auflage
2019

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 978-3-8168-3126-6

© 2019 Erich Fleischer Verlag, Achim

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: iBK Druck & Service, Scheeßel

Vorwort zur 6. Auflage

Auch in den letzten Jahren haben zahlreiche Gesetzesänderungen im nationalen Recht, die oft auf Urteile des EuGH in Luxemburg und Entwicklungen innerhalb der EU und der OECD zurückgehen, eine Anpassung der Fallsammlung zum Internationalen Steuerrecht nötig gemacht.

Aufgrund der immer weiter voranschreitenden Internationalisierung und Digitalisierung sind Fälle des Internationalen Steuerrechts schon lange nicht mehr auf Großbetriebe beschränkt und haben Einzug in den Alltag von fast allen Steuerberaterkanzleien gehalten. Entsprechend sind die Fälle des Internationalen Steuerrechts aus den Prüfungen der steuerberatenden Berufe wie bei den Prüfungen der angehenden Finanzbeamten nicht mehr wegzudenken.

Neben dem immer dichter werdenden Netz der DBA haben sich auch die Spezialregelungen mit Auslandsbezug im nationalen Recht weiter verfeinert. So sind z. B. immer mehr Paragraphen mit weiter hinten im Alphabet liegenden Buchstaben nötig. Dies hat zur Folge, dass zwischenzeitlich das „j“ im Bereich § 4 und § 50 EStG erreicht wurde. Zudem wurde in der Zwischenzeit eine eigene Verhandlungsgrundlage für DBA vom BMF veröffentlicht, die deutlich macht, dass sich die deutschen Interessen in einigen Punkten nicht mehr mit den Maximen der OECD decken.

Diese Entwicklungen führten leider zu einer weiteren Verkomplizierung des Internationalen Steuerrechts, der die aktuelle Auflage Rechnung tragen muss. Die Fälle basieren auf der Rechtslage 2018.

Unser Team hat sich auch für diese Auflage verändert. Diplom-Finanzwirtin, LL.M., Sophie Kadach, die sich als Groß- und Konzernbetriebsprüferin in Dortmund insbesondere mit der Prüfung von Auslandssachverhalten beschäftigt, ist neu hinzugekommen und Dieter Grümmer ist ausgeschieden. Wir danken dem ausgeschiedenen Kollegen für die bisherige gute und konstruktive Zusammenarbeit und wünschen ihm auf dem weiteren beruflichen und privaten Lebensweg alles Gute.

Für Anregungen und Kritik sind wir jederzeit dankbar.

Unna, Datteln und Bergisch Gladbach, im Dezember 2018

Jörg Holthaus, Sophie Kadach und Andreas Kierspel

Rechtsgrundlagen:

AO	vom 01.10.2002, zuletzt geändert durch das eIDAS-Durchführungsgesetz vom 18.07.2017 (BGBl I S. 2745)
ESTG	vom 08.10.1990, zuletzt geändert durch das Familienentlastungsgesetz vom 29.11.2018 (BGBl I S. 2210)
ESTR	i. d. F. vom 25.03.2013 (BStBl I S. 276)
KStG	i. d. F. der Bekanntmachung vom 22.04.1999, zuletzt geändert durch das Gesetz zum Ausschluss verbindlicher Parteien von der Parteienfinanzierung vom 18.07.2017 (BGBl I S. 2730)
KStR	i. d. F. der Bekanntmachung vom 06.04.2016 (BStBl I Sondernummer 1/2016)
GewStG	vom 15.10.2002, zuletzt geändert durch das Gesetz gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen vom 27.06.2017 (BGBl I S. 2074)
GewStR	i. d. F. der Bekanntmachung vom 28.04.2010 (BStBl I Sondernummer 1/2010 S. 2)
BewG	vom 01.02.1991, zuletzt geändert durch das Gesetz zur Anpassung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes an die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts vom 04.11.2016 (BGBl 2016 I S. 2464)
UStG	i. d. F. der Bekanntmachung vom 09.06.1999, zuletzt geändert durch das eIDAS-Durchführungsgesetz vom 18.07.2017 (BGBl I S. 2745)
UStDV	i. d. F. der Bekanntmachung vom 09.06.1999, zuletzt geändert durch die Vierte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen vom 12.07.2017 (BGBl I S. 2360)
UStR	vom 10.12.2007 (BStBl 2007 I Sondernummer 2/2007)
ErbStG	vom 27.02.1997, zuletzt geändert durch Art. 6 des Gesetzes zum Ausschluss verfassungsfeindlicher Parteien von der Parteienfinanzierung vom 18.07.2017 (BGBl I S. 2730)

GrEStG	vom 26.02.1997, zuletzt geändert durch das Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens vom 18.07.2016 (BGBl I S. 1679)
AStG	vom 08.07.1972, zuletzt geändert durch das Gesetz gegen schädliche Steuerpraktiken in Zusammenhang mit Rechteüberlassungen vom 27.6.2017 (BGBl 2017 I S. 2074)
UmwStG	vom 07.12.2006, zuletzt geändert durch das StÄndG 2015 vom 02.11.2015 (BGBl I S. 1834)

Inhaltsübersicht

Teil I: Einkommensteuer

Fall	Seite
1 Unbeschränkte Steuerpflicht – Wohnsitz (I) ESTG § 1 Abs. 1; AO § 8	19
2 Unbeschränkte Steuerpflicht – Wohnsitz (II) ESTG § 1 Abs. 1; AO § 8	20
3 Unbeschränkte Steuerpflicht – gewöhnlicher Aufenthalt ESTG § 1 Abs. 1; AO § 9	21
4 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht ESTG § 1 Abs. 1, Abs. 2	24
5 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag ESTG § 1 Abs. 3	25
6 Sonderregelungen für Auslandsangehörige von unbeschränkt steuerpflichtigen EU-/EWR-Staatsangehörigen ESTG § 1 Abs. 3, § 1a	29
7 Sonderregelungen für Angehörige des öffentlichen Dienstes ESTG § 1 Abs. 3, § 1a Abs. 2	32
8 Beschränkte Steuerpflicht ESTG § 1 Abs. 4, §§ 21, 49 Abs. 1 Nr. 6	33
9 Negative ausländische Einkünfte ESTG § 1 Abs. 1, §§ 2a, 10d; DBA-Spanien Art. 6, 7, 23	34
10 Progressionsvorbehalt – ausländische Verluste nach § 2a EStG ESTG § 2a Abs. 1, § 32b; EStH H 32b Ausländische Verluste; DBA-Türkei Art. 6, 23	39
11 Progressionsvorbehalt – ausländische Verluste ESTG § 32b Abs. 2	41
12 Anrechnung ausländischer Steuern – Grundfall ESTG § 1 Abs. 1, § 34c Abs. 1, § 34d; EStR R 34c	43
13 Anrechnung ausländischer Steuern – Auseinanderklaffen von ausländischer und deutscher Gewinnermittlung ESTG §§ 2a, 34c Abs. 1 und Abs. 2	45
14 Anrechnung ausländischer Steuern – ausländische Einkünfte aus unterschiedlichen Staaten ESTG § 34c Abs. 1; EStDV § 68a	47

Fall	Seite
15 Anrechnung ausländischer Steuern bei Kapitaleinkünften ESTg § 32d Abs. 5	48
16 Anrechnung ausländischer Steuern oder Abzug bei der Ermittlung der Einkünfte – Einkünfte aus mehreren Staaten ESTg § 34c Abs. 1, Abs. 2, § 34d	49
17 Abzug ausländischer Steuern bei der Ermittlung der Einkünfte ESTg § 34c Abs. 1, Abs. 2, Abs. 3, § 34d	51
18 Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern im Zusammenhang mit den Regelungen der Doppelbesteuerungsabkommen ESTg § 34c Abs. 6	52
19 Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern ESTg § 32d Abs. 5; DBA-Argentinien Art. 10, 23	53
20 Auslandstätigkeitserlass ESTg § 1 Abs. 1, §§ 3c, 32b; BStBl 1983 I S. 470	54
21 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (I) ESTg § 1 Abs. 4, § 15 Abs. 1 Nr. 2, § 17 Abs. 1, § 21 Abs. 1, § 49 Abs. 1; AO §§ 12, 13, 179 Abs. 1, § 180 Abs. 1	57
22 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (II) ESTg §§ 1, 15, 18, 49 Abs. 1, § 50a	61
23 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (III) ESTg § 20 Abs. 1, §§ 22, 23, 49 Abs. 1	63
24 Veranlagung und Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht (I) ESTg § 20 Abs. 1, § 36 Abs. 2, § 39a Abs. 2, §§ 39d, 43 Abs. 1, §§ 49, 50; AO §§ 179, 180	65
25 Veranlagung und Steuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht (II) ESTg § 18 Abs. 1, §§ 20, 49, 50, 50a; UStG § 3 Abs. 9, § 3a Abs. 3, Abs. 4, § 13b; UStDV § 52 Abs. 2	69
26 Steuerabzug bei beschränkt steuerpflichtigen Künstlern ESTg § 50 Abs. 2, § 50a	72
27 Wechsel von unbeschränkter zu beschränkter Steuerpflicht (I) ESTg § 2 Abs. 7	74
28 Wechsel von unbeschränkter zu beschränkter Steuerpflicht (II) ESTg § 2 Abs. 7, § 32b	75
Teil II: Körperschaftsteuer	
29 Beginn der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht KStG §§ 1, 8 Abs. 1; AO §§ 10, 11	77

Fall	Seite
30 Beschränkte Steuerpflicht ausländischer Körperschaften KStG § 2 Nr. 1, § 8 Abs. 1; EStG § 49	78
31 Freistellung ausländischer Einkünfte – Schachtelprivileg KStG § 1 Abs. 1, Abs. 2, § 8b Abs. 1, Abs. 5; DBA-Dänemark Art. 12, 19	80
32 Negative ausländische Einkünfte – Freistellung nach DBA KStG § 1 Abs. 1; EStG; DBA-Dänemark Art. 5, 7, 24	82
33 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland KStG § 12; EStG § 4g	84
34 Anrechnung ausländischer Steuern KStG §§ 1, 26 Abs. 1, § 37; EStG § 34c Abs. 1	86
35 Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte (I) KStG § 1 Abs. 1, § 26 Abs. 1	89
36 Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte (II) KStG § 26 Abs. 1; EStG § 34c Abs. 3	90
37 Fiktive direkte Anrechnung ausländischer Steuern nach DBA KStG § 26; DBA-Portugal Art. 12, 24	91
38 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (I) KStG § 8b Abs. 1, Abs. 2; DBA-Frankreich Art. 9; DBA-USA Art. 13	93
39 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (II) KStG § 8b Abs. 2, Abs. 4; UmwStG § 20 Abs. 2 und 4; DBA-Frankreich Art. 7	95
40 Beteiligungen an ausländischen Körperschaften (III) KStG § 8b 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 § 8b Abs. 2, Abs. 3, Abs. 7; DBA-USA Art. 13	101
42 Organschaft und Schachtelprivileg KStG §§ 14, 15 Nr. 2, §§ 16, 17; EStG § 20 Abs. 1; DBA-Dänemark Art. 10, 24	103
43 Organschaft und Betriebsstätte KStG § 14; EStG § 32b; DBA-Italien Art. 7, 24	106
44 Verlustberücksichtigung ausländischer Tochtergesellschaften KStG § 14	107
45 Gesellschafterfremdfinanzierung und Zinsschranke KStG § 8a; EStG § 4h	110
46 Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen über die Grenze KStG § 8 Abs. 3 Sätze 2 und 3; KStH Hinweise 8.5, 8.6 und 8.9	112

Fall	Seite
47 Veranlagung beschränkt steuerpflichtiger Kapitalgesellschaften	116
ESTG § 49 Abs. 1, Abs. 2, § 50; KStG § 2 Nr. 1, § 8 Abs. 1, § 32	

Teil III: Gewerbesteuer

48 Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften	119
GewStG §§ 7, 8 Nr. 1, Nr. 5 und Nr. 8, § 9 Nr. 2 und Nr. 7 Satz 1	

Teil IV: Umsatzsteuer

49 Sonstige Leistung im Ausland	123
UStG § 3a Abs. 2, Abs. 3 Nr. 2	
50 Leistungsempfänger als Steuerschuldner	124
UStG § 3a Abs. 3 Nr. 2, Abs. 6, §§ 13b, 14a	
51 Entgelt und Gegenleistung bei der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	126
UStG § 13b	
52 Künstlerische Auftrittsleistung im Inland	128
UStG § 3a Abs. 2, Abs. 3 Nr. 3a, § 12 Abs. 2 Nr. 7a, § 13b	
53 Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Tausch mit Baraufgabe	130
UStG § 3a Abs. 2, §§ 6, 13b, 15 Abs. 2 Nr. 1, § 16 Abs. 6, § 17 Abs. 1	
54 Bezug von Leistungen eines ausländischen Unternehmers für den nichtunternehmerischen Bereich	132
UStG § 3a Abs. 3 Nr. 1, § 13b Abs. 5 Satz 5	
55 Ausführung elektronischer Dienstleistungen durch nicht in der EU ansässige Unternehmer	133
UStG § 3a Abs. 2, Abs. 5, §§ 13b, 18 Abs. 4c, Abs. 4d	
56 Ausführung elektronischer Dienstleistungen an Privatpersonen in anderen EU-Staaten	137
UStG § 3a Abs. 5, § 18h	
57 Umsatzsteuervergütungsverfahren	139
UStG § 18 Abs. 9; UStDV §§ 59–61a	
58 Innergemeinschaftliche Lieferung	141
UStG § 3 Abs. 5a und 6, § 4 Nr. 1b, § 6a Abs. 1 und 3; UStDV §§ 17a, 17c	
59 Vertrauensschutzregelung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	143
UStG § 6a Abs. 4; UStDV § 17a Abs. 2	
60 Innergemeinschaftlicher Erwerb	145
UStG §§ 1a, 1b, 3c, 3d, 13 Abs. 1 Nr. 6, § 13a Abs. 1 Nr. 2, § 15 Abs. 1 Nr. 3	

Fall	Seite
61 Innergemeinschaftlicher Warenversand UStG §§ 3c, 4 Nr. 1b, § 6a	147
62 Sonstige Fälle innergemeinschaftlicher Lieferungen UStG §§ 1a, 3 Abs. 5a–8, § 3c Abs. 1–3, §§ 3d, 4 Nr. 1b, § 6a	151
63 Innergemeinschaftliches Verbringen innerhalb eines Unternehmens UStG § 1a Abs. 2, § 3 Abs. 1a, § 6a Abs. 1, Abs. 2, § 10 Abs. 4 Nr. 1, § 15 Abs. 1 Nr. 3	156
64 Reihengeschäft und innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, §§ 1a, 3 Abs. 6 und 7, §§ 3d, 4b, 13 Abs. 1 Nr. 6, § 13a Abs. 1 Nr. 2, § 15 Abs. 1 Nr. 3, § 25b	158
65 Formalien UStG § 1a Abs. 2, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 14a Abs. 3, §§ 18a, 18b, 27a	161
66 Betriebliche Umsetzung bei Lieferungen im EU-Binnenmarkt UStG §§ 6a, 14a Abs. 3 und 7, § 25b	164
67 Ausfuhrlieferungen UStG § 4 Nr. 1a, § 6; UStDV §§ 8–10, 17	166

Teil V: Erbschaft- und Schenkungsteuer

68 Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1 Nr. 1, § 16 Abs. 1	170
69 Erweiterte unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 1b	172
70 Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 3, § 16 Abs. 2; BewG § 121	173
71 Auslandsvermögen in einem DBA-Staat – Progressionsvorbehalt ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1 Nr. 1, § 19 Abs. 2; AO § 2; DBA-Schweiz Art. 4, 5, 8	174
72 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuern ErbStG § 21 Abs. 1 und 2	176
73 Erweiterte beschränkte Erbschaftsteuerpflicht ErbStG § 2 Abs. 1 Nr. 3; AStG §§ 2, 4; EStG § 34c Abs. 1	179

Teil VI: Grunderwerbsteuer

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

Teil VII: Außensteuergesetz

75	Berichtigung von Einkünften bei internationaler Verflechtung	188
	ASTG § 1; BStBl 1983 I S. 218	
76	Berichtigung von Einkünften – Nutzungseinlagen	192
	ASTG § 1; BStBl 1983 I S. 218; BStBl 2005 I S. 570	
77	Berichtigung von Einkünften – Nutzungseinlagen zwischen Schwester- gesellschaften	195
	ASTG § 1; EStG § 49 Abs. 1 Nr. 5a; KStG § 8 Abs. 3	
78	Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete – erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht	197
	ASTG § 2; EStG § 22 Nr. 2, § 23 Abs. 1, Abs. 3, §§ 32d, 34d, 49, 50a	
79	Wohnsitzwechsel ins Ausland – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . .	201
	ASTG § 6; EStG §§ 3, 3c, 17	
80	Wohnsitzwechsel ins Ausland – Beteiligung an Kapitalgesellschaften – Sacheinlage – einbringungsgeborene Anteile	204
	ASTG § 6 Abs. 1; EStG §§ 16, 17, 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. e; UmwStG § 20 Abs. 1, Abs. 2, Abs. 4, § 22; DBA-Frankreich Art. 7	
81	Steuerpflicht dem Grunde nach für inländische Gesellschafter mit Beteiligungen an ausländischen Zwischengesellschaften	207
	ASTG §§ 2, 7 Abs. 1–3, § 8 Abs. 1; BStBl 2004 I Sondernummer 1	
82	Einkünfte aus aktivem und passivem Erwerb	210
	ASTG § 7 Abs. 1, § 8 Abs. 1; DBA-Spanien Art. 6, Art. 23 Abs. 1 Buchst. b, Doppelbuchst. ee; DBA-Niederlande Art. 6, 22 Abs. 1 Buchst. a	
83	Freigrenze bei gemischten Einkünften (I)	214
	ASTG § 9	
84	Freigrenze bei gemischten Einkünften (II)	215
	ASTG § 9	
85	Hinzurechnungsbetrag und Steueranrechnung	216
	ASTG §§ 10, 12; KStG § 26 Abs. 1; EStG § 34c Abs. 1	
86	Hinzurechnungsbetrag und Kapitalanlagegesellschaft	219
	ASTG § 7 Abs. 6 und 6a, § 8 Abs. 1 und 3	
87	Hinzurechnungsbetrag und Gewinnausschüttung	221
	ASTG §§ 10, 12; EStG § 3 Nr. 41, § 34c	
88	Hinzurechnungsbetrag – verdeckte Gewinnausschüttung – Verkauf von Anteilen an Zwischengesellschaften	224
	ASTG § 11; EStG § 3 Nr. 41, §§ 17, 20 Abs. 1 Nr. 1; BStBl 2004 I Sondernummer 1	
89	Dividenden im Außensteuergesetz	226
	ASTG § 8 Abs. 1, § 14	

Fall	Seite
90 Nachgeschaltete Zwischengesellschaften AStG §§ 14, 20 Abs. 1	227
91 Betriebsstätte im Niedrigsteuer-DBA-Staat mit passiven Einkünften AStG § 8 Abs. 1, § 20 Abs. 2; DBA-Frankreich Art. 4, Art. 20 Abs. 1	229

Teil VIII: Doppelbesteuerungsabkommen

Einführung Begriff und Bedeutung des OECD-Musterabkommens, Aufbau eines Doppelbesteuerungsabkommens, deutsche Abkommenspolitik und Prüfungstechnik	231
92 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – abschließende Regelung in einer Verteilungsnorm	235
93 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Freistellung oder Anrechnung MA Art. 4 Abs. 1, Art. 23 A und B; EStG § 12 Nr. 3, § 32b Abs. 1 Nr. 3, § 34c Abs. 1 Satz 1; EStHH 32b	236
94 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Verluste aus DBA-Staaten MA Art. 23 A und B; EStG § 2a	240
95 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Anrechnung fiktiver Steuern DBA-Portugal Art. 11 Abs. 1 und 2, Art. 24 Abs. 2 und 3	243
96 Ansässigkeit MA Art. 3 Abs. 2, 4, 25; DBA-Japan Art. 4 Abs. 1; AO § 9	244
97 Verteilungsnormen – Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen 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	246
98 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (I) MA Art. 5 Abs. 1, 2 und 4, Art. 7 Abs. 1	249
99 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (II) MA Art. 5 Abs. 1, 2, 4, Art. 7 Abs. 1–3, Art. 13 Abs. 2	252
100 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (III) – verbundene Unternehmen MA Art. 3 Abs. 1, Art. 5 Abs. 5–7, Art. 7 Abs. 1	254
101 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (IV) MA Art. 5, 7 und 9	256

Fall	Seite
102 Verteilungsnormen – Unternehmensgewinne (V) MA Art. 7 und 11; EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2, § 50d Abs. 9 Nr. 1, Abs. 10; BMF-Schreiben vom 26.09.2014, BStBl 2014 I S. 1258, und vom 05.01.2017, BStBl 2017 I S. 32	260
103 Verteilungsnormen – internationale Luftfahrt MA Art. 3 Abs. 1, Art. 8 Abs. 1, Art. 13 Abs. 3	262
104 Verteilungsnormen – Dividendeneinkünfte natürlicher Personen MA Art. 10 Abs. 1–3; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3c, 20, 32d	264
105 Verteilungsnormen – Dividendeneinkünfte juristischer Personen, Schachtelbeteiligung MA Art. 10; KStG § 8b	267
106 Verteilungsnormen – Dividenden, Bundesrepublik als Quellenstaat, Suspensionsklausel DBA-Italien; DBA-Südafrika; EStG §§ 43b, 50d	269
107 Verteilungsnormen – Dividenden und Betriebsstättenvorbehalt MA Art. 10 Abs. 4	272
108 Verteilungsnormen – Zinsen MA Art. 11	273
109 Verteilungsnormen – Lizenzgebühren MA Art. 12; DBA-Niederlande Art. 12; EStG §§ 50d, 50g	276
110 Verteilungsnormen – Gewinne aus der Veräußerung von sonstigem Vermögen MA Art. 13 Abs. 4; DBA-Mauritius Art. 13 Abs. 3, 4, Art. 24 Abs. 2; ASTG § 6 Abs. 1	278
111 Verteilungsnormen – selbständige Arbeit MA Art. 3 c) und h), Art. 7	279
112 Verteilungsnormen – selbständige Arbeit, unselbständige Arbeit, Altersversorgung und Aufsichtsratsvergütungen MA Art. 14, 15, 16, 18	281
113 Verteilungsnormen – öffentlicher Dienst MA Art. 15, 19	283
114 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit (Grundfall) MA Art. 15	284
115 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, „183-Tage-Regelung“ (Ausgangsfall) MA Art. 15	285

Fall	Seite
116 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, „183-Tage-Regelung“ (Abwandlung)	288
MA Art. 15; DBA-Frankreich Art. 13	
117 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, Nichtbesteuerung im Ausland	290
ESTG § 50d Abs. 8	
118 Verteilungsnormen – unselbständige Arbeit, Splitemployment	292
MA Art. 15; DBA-Niederlande Art. 10	
119 Verteilungsnormen – Einkünfte aus unselbständiger Arbeit; Studenten und Gastlehrer	295
MA Art. 20; DBA-Frankreich Art. 16	
120 Verteilungsnormen – Künstler und Sportler	297
MA Art. 17	
121 Verteilungsnormen – andere Einkünfte	298
MA Art. 21	
Anhang 1: OECD-Musterabkommen	299
Anhang 2: Stand der DBA	326
Abkürzungsverzeichnis	338
Stichwortverzeichnis	340