

Marc Bauen

Das internationale Steuerrecht der US

2. Auflage

Schulthess

L[#]nde



Inhaltsverzeichnis

Dank.....	V
Zur Fotografie auf dem Umschlag.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XXVII
Verzeichnis der nationalen Rechtsquellen.....	XXXV
Verzeichnis der Musterabkommen (Model Tax Conventions).....	XXXV
Verzeichnis der Doppelbesteuerungsabkommen (DBA).....	XXXVI
Literaturempfehlungen.....	XXXIX
Literaturverzeichnis.....	XLI
Einleitung.....	LXXXI

1. Grundprinzipien des US-Steuerrechts.....	1
1.1 Grundlegende Elemente.....	1
1.1.1 Finanzverfassung der USA.....	1
1.1.2 Steuerrecht des Bundes, der Bundesstaaten und Gemeinden.....	3
1.1.3 Quellen des Bundessteuerrechts.....	5
1.1.3.1 Steuergesetz des Bundes.....	5
1.1.3.2 Steuerrichtlinien.....	6
1.1.3.3 Rechtsprechung.....	6
1.1.4 Allgemeine Prinzipien des US-Steuersystems.....	7
1.2 Einkommenssteuer natürlicher Personen.....	9
1.2.1 Allgemeines.....	9
1.2.2 Steuersubjekt und Steuersatz.....	9
1.2.3 Steuerbemessungsgrundlage.....	10
1.2.3.1 Allgemeines.....	10
1.2.3.2 Bruttoeinkommen.....	10
1.2.3.3 Abzüge vom Bruttoeinkommen.....	11
1.2.3.4 Beschränkungen von Abzügen, Zinsauf- wendungen und Verlustverrechnungen.....	11
1.2.3.4.1 Beschränkung von Abzügen.....	11
1.2.3.4.2 Beschränkung von Zinsaufwen- dungen.....	12
1.2.3.4.3 Beschränkung von Verlust- verrechnungen.....	14
1.2.3.4.4 Dividenden sowie Kapitalgewinne und Kapitalverluste.....	15
1.2.3.4.5 Freibeträge.....	17
1.2.4 Steuergutschriften.....	18
1.2.5 Alternative Minimum Tax.....	18
1.2.6 Trusts und Nachlässe.....	19
1.2.7 Sozialversicherungsbeiträge.....	20

Inhaltsverzeichnis

1.3	Unternehmenssteuerrecht	21
1.3.1	Allgemeines.....	21
1.3.2	Kapitalgesellschaften.	23
1.3.2.1	Allgemeines.....	23
1.3.2.2	Steuersatz.....	24
1.3.2.3	Steuerbemessungsgrundlage.....	25
1.3.2.3.1	Allgemeines.....	25
1.3.2.3.2	Bruttoertrag	25
1.3.2.3.3	Abzüge vom Bruttoertrag.....	26
1.3.2.3.4	Nichtabziehbare Aufwendungen..	28
1.3.2.3.5	Besondere Beschränkungen von Verlusten und Zinsauf- wendungen.....	29
1.3.2.3.6	Steuerliche Verlustverrechnung....	30
1.3.2.4	Kapitalgewinne und Kapitalverluste.....	30
1.3.2.5	Steuergutschriften.....	31
1.3.2.6	Alternative Minimum Tax.....	32
1.3.2.6.1	Allgemeines.....	32
1.3.2.6.2	Bemessungsgrundlage.....	32
1.3.2.6.3	Steuersatz.....	33
1.3.2.6.4	Steuergutschrift und Alternative Minimum Tax.....	33
1.3.2.6.5	Definitive Steuerschuld.....	33
1.3.2.6.6	Steuergutschrift.....	34
1.3.2.7	Transaktionen zwischen Kapitalgesellschaften und Aktionären.....	34
1.3.2.8	Steuern gegen die Einbehaltung von Gewinnen.....	36
1.3.2.8.1	Accumulated EarningsTax.....	36
1.3.2.8.2	Personenbezogene Holding- gesellschaften.....	37
1.3.2.9	Umstrukturierungen.....	38
1.3.2.9.1	Sacheinlagen.....	38
1.3.2.9.2	Kapitalherabsetzungen.....	38
1.3.2.9.3	Steuerneutrale Umstrukturierungen	39
1.3.2.9.3.1	Allgemeines.....	39
1.3.2.9.3.2	Type A Reorganization	39
1.3.2.9.3.3	Type B Reorganization	40
1.3.2.9.3.4	Type C Reorganization	41
1.3.2.9.3.5	Type D Reorganization	42
1.3.2.9.3.6	Type E Reorganization	43
1.3.2.9.3.7	Type F Reorganization	43
1.3.2.9.3.8	Type G Reorganization	43
1.3.2.9.4	Liquidation einer Kapitalgesellschaft	43
1.3.3	Kapitalgesellschaften mit Sonderstatus.,	44

1.3.3.1	S Corporation.....	44
1.3.3.2	Sonstige Sondergesellschaften.....	45
1.3.3.2.1	Allgemeines.....	45
1.3.3.2.2	Domestic International Sales Corporation (DISC).....	46
1.3.3.2.3	Foreign Sales Corporation (FSC)....	46
1.3.3.2.4	Foreign Personal Holding Company (FPHC).....	47
1.3.3.2.5	Passive Foreign Investment Company (PFIC).....	47
1.3.3.2.6	Regulated Investment Company (RIC).....	48
1.3.3.2.7	Real Estate Investment Trust (REIT)	48
1.3.3.2.7.1	Allgemeines.....	48
1.3.3.2.7.2	Laufende Besteuerung	49
1.3.3.2.7.3	Gründung.....	49
1.3.3.2.7.4	Besteuerung ausländischer Anteilshaber	49
1.3.3.2.8	Real Estate Mortgage Investment Conduit(REMIC).....	50
1.3.3.2.8.1	Allgemeines.....	50
1.3.3.2.8.2	Errichtung.....	50
1.3.3.2.8.3	Zusammensetzung des Vermögens.....	50
1.3.3.2.8.4	Ausgabe von Anteilsrechten.....	51
1.3.3.2.8.5	Ermittlung des steuerbaren Einkommens und Strafsteuer.....	51
1.3.3.2.8.6	Steuerliche Behandlung ausländischer Investoren.	51
1.3.4.	Personengesellschaften.	52
1.3.4.1	Fehlende Rechtssubjektivität.....	52
1.3.4.2	Vorschriften über die Gewinnermittlung.....	54
1.3.4.2.1	Allgemeines.....	54
1.3.4.2.2	Sondervergütungen und Verlustzuweisungen an die Gesellschafter	54
1.4	Vorschriften zur steuerlichen Gewinnermittlung.....	55
1.4.1	Allgemeines.....	55
1.4.2	Methoden der Gewinnermittlung.....	56
1.4.2.1	Cash Method.....	56
1.4.2.2	Accrual Method.....	57
1.4.3	Ergänzende Bemerkungen.....	58
1.5	Verfahrensrecht.....	59

Inhaltsverzeichnis

1.5.1	Formelles Steuerrecht im Überblick.....	59
1.5.1.1	Allgemeines.....	59
1.5.1.2	Organisation des Internal Revenue Service.....	60
1.5.2	Verfahrensgrundsätze.....	61
1.5.2.1	Selbstveranlagung.....	61
1.5.2.2	Steuerzahlungen.....	62
1.5.2.3	Meldepflichten.....	62
1.5.2.3.1	Veräußerung und Erwerb von Liegenschaften.....	62
1.5.2.3.2	Ausweis- und Einwanderungswesen	63
1	1.5.2.3.3 Sonstige Meldungen.....	63
1.5.3	Steuerstrafrecht.....	64
2.	Grundlegende Prinzipien des internationalen Steuerrechts der USA	67
2.1	Einleitende Bemerkungen.....	67
2.2	US-Tätigkeiten von nicht in den USA ansässigen Ausländern.....	68
2.2.1	Allgemeines.....	68
2.2.2	Natürliche Personen.....	68
2.2.3	Juristische Personen.....	71
2.2.4	Personengesellschaften.....	71
2.3	Ausländische Einkünfte von US-Bürgern und von in den USA ansässigen Ausländern.....	72
2.4	Bestimmung von US-Staatsangehörigkeit und US-Ansässigkeit	73
2.4.1	Bestimmung der US-Staatsangehörigkeit.....	73
2.4.2	Bestimmung der US-Ansässigkeit.....	74
2.4.2.1	Allgemeines.....	74
2.4.2.2	Permanent ResidenceTest.....	75
2.4.2.3	183-Tage-Test («the 183 days test»).....	75
2.4.2.4	Substantial PresenceTest.....	75
2.5	Aufgabe der US-Staatsangehörigkeit oder der US-Ansässigkeit	78
2.6	Doppelbesteuerungsabkommen.....	80
3.	Besteuerung von nicht in den USA ansässigen natürlichen und juristischen Personen mit US-Aktivitäten.....	83
3.1	Allgemeine Prinzipien der Besteuerung.....	83
3.1.1	Allgemeines.....	83
3.1.2	Konzept des Engaged in a Trade or Business.....	84
3.1.3	Konzept des Effectively Connected Income.....	86
3.1.3.1	Allgemeines.....	86
3.1.3.2	Einkommen aus US-Quellen.....	86
3.1.3.3	Einkommen aus ausländischen Quellen.....	89

3.1.3.4	Wahlmöglichkeit auf Behandlung als Effectively Connected Income.....	90
3.1.4	Einkommen aus US-Kapitalanlagen.....	91
3.1.4.1	Allgemeines.....	91
3.1.4.2	Zinsen.....	92
3.1.4.2.1	Allgemeines.....	92
3.1.4.2.2	Original Issue Discount.....	92
3.1.4.2.3	«Portfolio»-Zinsen.....	92
3.1.4.2.4	Zinsen auf Bankguthaben.....	95
3.1.4.2.5	Ersatzformen für Zinsen.....	95
3.1.4.3 ⁿ	Dividenden.....	95
3.1.4.4	Mietzinszahlungen.....	96
3.1.4.5	Einkommen aus Arbeitstätigkeit.....	97
3.1.4.6	Leistungen der Sozialversicherungen.....	97
3.1.4.7	Anderes FDAP-Einkommen.....	98
3.1.4.8 ^j	Kapitalgewinne auf beweglichem Vermögen.....	98
3.1.5	Besteuerung ausländischer Gesellschaften im Besonderen.....	99
3.1.5.1	Allgemeines.....	99
3.1.5.2	Besteuerung an der Quelle.....	99
3.1.5.3	Besteuerung des Nettoeinkommens.....	99
3.1.5.4	Steuerbefreites Einkommen.....	100
3.1.5.5	Branch Profits Tax.....	100
3.1.5.5.1	Konzept der Branch Profits Tax.....	100
3.1.5.5.2	Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen.....	102
3.1.5.6	Branch InterestTax.....	103
3.1.5.6.1	Allgemeines.....	103
3.1.5.6.2	Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen.....	104
3.1.5.7	Alternative Minimum Tax.....	105
3.1.5.8	Steuern gegen die Einbehaltung von Gewinnen.....	105
3.1.5.8.1	Accumulated EarningsTax.....	105
3.1.5.8.1.1	Ausländische Kapitalgesellschaften mit US-Einkommen.....	105
3.1.5.8.1.2	Ausländische Aktionäre in US-Gesellschaften..	106
3.1.5.8.2	Personenbezogene Holdinggesellschaften.....	106
3.1.5.9	Vergleich von Niederlassung und Tochtergesellschaft.....	107
3.1.6	Ausländische Personengesellschaften und Gesellschafter.....	109
3.1.6.1	Allgemeines.....	109
3.1.6.2	Besteuerung ausländischerTrusts.....	110
3.1.6.3	Besteuerung ausländischer Begünstigter.....	112

Inhaltsverzeichnis

3.1.6.4	Ausländischer Grantor-Trust	112
3.1.7	Besteuerung grenzüberschreitender Transportdienstleistungen	113
3.1.8	Besteuerung ausländischer Regierungen	114
3.1.9	Ausländische Investitionen in US-Grundstücke	115
3.1.9.1	Einkommen aus Vermietung und Verpachtung von US-Grundstücken	115
3.1.9.2	Gewinne aus Veräußerung von US-Grundstücken	116
3.2	Regeln zur Bestimmung der Einkommensquelle	119
3.2.1	Allgemeines	119
3.2.2	Zinsen	120
3.2.3	Dividenden	121
3.2.4	Lizenzvergütungen und Mietzinszahlungen	121
3.2.5	Einkommen aus persönlichen Dienstleistungen	122
3.2.6	Gewinne aus der Veräußerung von Grundstücken	123
3.2.7	Einkommen aus Versicherungsgeschäften	123
3.2.8	Gewinne aus der Veräußerung von Fahmeseigentum	124
3.2.9	Regeln über die Zurechnung von Aufwendungen	125
3.2.9.1	Allgemeines	125
3.2.9.2	Allgemeine Regeln über die Zurechnung von Aufwendungen	126
3.2.9.3	Besondere Regeln über die Zurechnung von Aufwendungen	127
3.2.9.3.1	Zurechnung von Zinsaufwendungen	127
3.2.9.3.2	Zurechnung von Forschungs- und Entwicklungskosten	129
3.2.9.3.3	Zurechnung sonstiger Aufwendungen	130
3.3	Doppelbesteuerungsabkommen	131
3.4	Steuerdeklaration, Mitteilungspflichten und Steuerrückbehalt	131
3.4.1	Steuerdeklaration und Mitteilungspflichten	131
3.4.2	Steuerrückbehalt	133
3.4.2.1	Steuerrückbehalt bei FDAP-Einkommen	133
3.4.2.2	Steuerrückbehalt bei Grundstücksgewinnen	135
3.4.2.3	Steuerrückbehalt bei ausländischen Personengesellschaftern	136
4.	Besteuerung ausländischer Einkünfte von US-Steuerpflichtigen	137
4.1	Allgemeine Prinzipien der Besteuerung	137
4.1.1	Allgemeines	137
4.1.2	Besteuerung von US-Bürgern mit Wohnsitz im Ausland	138
4.1.2.1	Allgemeines	138
4.1.2.2	Verzicht auf Besteuerung von im Ausland generierten Einkommen	139
4.1.2.3	Abzug von Wohnungskosten	140

4.2	Foreign Tax Credit.....	141
4.2.1	Zielsetzung und Funktionsweise.....	141
4.2.2	Direkter Foreign Tax Credit.....	144
4.2.2.1	Rechtsgrundlage.....	144
4.2.2.2	Persönlicher Anwendungsbereich.....	145
4.2.2.3	Anrechenbare Steuern.....	146
4.2.2.4	Anrechenbare Ersatzformen von Steuern.....	147
4.2.2.5	Geltendmachung.....	148
4.2.2.6	Nicht in den USA ansässige, natürliche und juristische Personen.....	148
4.2.2.7	Berechnung.....	149
4.2.3	Indirekter Foreign Tax Credit.....	149
4.2.3.1	Allgemeines.....	149
4.2.3.2	Berechnung.....	151
4.2.4	Einschränkungen des Foreign Tax Credit.....	152
4.2.4.1	Einschränkung durch einen allgemeinen Income Basket.....	152
4.2.4.2	Neuregelung aufgrund des American Jobs Creation Act of 2004.....	154
4.2.4.3	Einschränkung des Foreign Tax Credit durch separate Income Baskets.....	155
4.2.4.3.1	System der separaten Income Baskets.....	155
4.2.4.3.2	Passive Income Basket.....	155
4.2.4.3.3	Income Basket für Zinsen mit hoher Quellensteuerbelastung.....	157
4.2.4.3.4	Income Basket für Einkommen aus Finanzdienstleistungen.....	157
4.2.4.3.5	Income Basket für Einkommen aus Schiff- und Luftfahrt.....	158
4.2.4.3.6	Income Basket für Dividenden nicht kontrollierter Gesellschaften.....	158
4.2.4.3.7	Weitere Income Baskets.....	159
4.2.4.3.8	Besondere Bestimmungen für Controlled Foreign Corporations... ..	159
4.2.4.3.9	De-minimis-Regel.....	160
4.2.4.4	American Jobs Creation Act of 2004: System der zwei Baskets.....	160
4.2.4.5	Behandlung von Verlusten.....	161
4.2.4.5.1	Ausländische Verluste.....	161
4.2.4.5.2	US-Verluste.....	163
4.2.5	Doppelbesteuerungsabkommen und Foreign Tax Credit.....	163
4.2.6	Vortrag und Rücktrag von Überschüssen beim Foreign Tax Credit.....	164
4.2.7	Weitere Einschränkungen.....	165

Inhaltsverzeichnis

4.2.8	Würdigung.....	165
4.3	Controlled Foreign Corporation (CFC): Subpart F.....	168
4.3.1	Allgemeines.....	168
4.3.2	Grundstruktur des Subpart F.....	170
4.3.2.1	Allgemeines.....	170
4.3.2.2	Definition der Controlled Foreign Corporation (CFC).....	171
4.3.2.3	Definition des US Shareholder nach Subpart F.....	172
4.3.3	Steuerbares Einkommen des US Shareholder.....	173
4.3.3.1	Allgemeines.....	173
4.3.3.2	Subpart F Income.....	173
4.3.3.2.1	Allgemeines.....	173
4.3.3.2.2	Foreign Personal Holding Company Income.....	175
4.3.3.2.3	Foreign Base Company Sales Income.....	176
4.3.3.2.4	Foreign Base Company Services Income.....	176
4.3.3.2.5	Personal Services Contract Income.....	177
4.3.3.2.6	Foreign Base Company Shipping Income.....	177
4.3.3.2.7	Foreign Base Company Oil Related Income.....	178
4.3.3.3	Zuordnung von Abzügen.....	178
4.3.3.4	Gewährung von Erleichterungen.....	178
4.3.3.5	> Investitionen in US-Eigentum.....	178
4.3.4	Subpart F und Foreign Tax Credit.....	180
4.3.5	Passive Foreign Investment Companies.....	182
4.3.6	Würdigung.....	182
5.	Leistungen zwischen verbundenen Unternehmen.....	187
5.1	Einleitende Bemerkungen.....	187
5.2	Anwendung des § 482 IRC im Allgemeinen.....	189
5.2.1	Allgemeines.....	189
5.2.2	«Best-Method»-Regel.....	190
5.2.3	Vergleichbarkeit und «Arm's Length»-Standard.....	191
5.3	Anwendung des § 482 IRC im Besonderen.....	192
5.3.1	Allgemeines.....	192
5.3.2	Austausch materieller Güter.....	192
5.3.2.1	Allgemeines.....	192
5.3.2.2	«Comparable-Uncontrolled-Price»-Methode..	193
5.3.2.3	«Resale-Price»-Methode.....	194
5.3.2.4	«Cost-Plus»-Methode.....	195
5.3.2.5	«Comparable-Profits»-Methode(CPM).....	196

5.3.2.6	«Profit-Split»-Methode.....;	198
5.3.3	Austausch und Nutzung immaterieller Güter.....	199
5.3.3.1	Allgemeines.....	199
5.3.3.2	«Comparable-Uncontrolled-Transaction»- Methode.....	200
5.3.3.3	Vereinbarungen über die Kostentragung bei der Entwicklung immaterieller Wirtschaftsgüter	201
5.3.4	Austausch von Dienstleistungen.....	202
5.3.5	Darlehen.....	203
5.3.6	Weitere Methoden.....	203
5.3.7	Ergänzende Bemerkungen.....	204
5.4	Verhältnis von § 482 IRC zum ausländischen Recht.....	205
5.4.1	Allgemeines.....	205
5.4.2	Procter & Gamble Co. v. Commissioner (1992) und Commissioner v. First Security Bank of Utah (1972).	206
5.4.3	Texaco Inc. v. Commissioner (1996).....	209
5.5	Verhältnis von § 482 IRC zum Foreign Tax Credit.....	210
5.6	Verhältnis von §482 IRC zu den Doppelbesteuerungsabkommen	211
5.7	Advance Pricing Agreement (APA).....	213
5.8	Informations- und Dokumentationspflichten verbundener Unternehmen.....	216
5.9	Aspekte des Steuerstrafrechts.....	217
6.	Doppelbesteuerungsabkommen.....	221
6.1	Einleitende Bemerkungen.....	221
6.2	Zweck und Methodik der Doppelbesteuerungsabkommen.....	223
6.3	Verhältnis der Doppelbesteuerungsabkommen zum US-Recht und zum Internal Revenue Code im Besonderen.....	224
6.4	United States Model Income Tax Convention of 1996/2006.....	226
6.4.1	Allgemeines.....	226
6.4.2	Verhältnis der US Model Convention zur OECD Model Convention und zur UN Model Convention.....	227
6.5	Struktur und Bestimmungen der Doppelbesteuerungsabkommen	229
6.5.1	Allgemeines.....	229
6.5.2	Geltungsbereich.....	229
6.5.3	Begriffsbestimmungen.....	230
6.5.3.1	Allgemeine Begriffsbestimmungen.....	230
6.5.3.2	Ansässige Person.....	231
6.5.3.3	Betriebsstätte.....	233
6.5.4	Einschränkung von Abkommensvorteilen.....	235
6.5.4.1	Allgemeines.....	235
6.5.4.2	Struktur der Bestimmung.....	238
6.5.4.3	Würdigung.....	240
6.5.5	Klassifizierungen und Zurechnungsregeln.....	241

Inhaltsverzeichnis

6.5.5.1	Allgemeines.....	241
6.5.5.2	Einkommen aus unbeweglichem Vermögen..	242
6.5.5.3	Einkommen aus Geschäftstätigkeit	242
6.5.5.4	Einkommen aus Investitionen.....	243
6.5.5.4.1	Dividenden.....	243
6.5.5.4.2	Zinsen.....	245
6.5.5.4.3	Lizenzgebühren.....	245
6.5.5.5	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen	247
6.5.5.6	Einkommen aus persönlichen Dienstleistungen	248
6.5.5.6.1	Einkommen aus selbständiger Arbeit	248
6.5.5.6.2	Einkommen aus unselbständiger Arbeit.....	249
6.5.5.7	Weitere Besteuerungsregeln.....	250
6.5.5.7.1	Verwaltungs- und Aufsichtsratsvergütungen.....	250
6.5.5.7.2	Vergütungen an Künstler und Sportler.....	250
6.5.5.7.3	Ruhegehälter und Renten.....	251
6.5.5.7.4	Vergütungen aus öffentlichem Dienst und Sozialversicherung.....	252
6.5.5.7.5	Zahlungen an Studenten, Lehrlinge und Praktikanten.....	253
6.5.5.7.6	Übrige Einkünfte.....	254
6.5.5.8	Besondere Bestimmungen.....	254
6.5.5.8.1	Vermeidung der Doppelbesteuerung	254
6.5.5.8.2	Gleichbehandlung.....	256
6.5.5.8.3	Verständigungsverfahren.....	259
6.5.5.8.4	Informationsaustausch.....	260
6.5.5.8.5	Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen	262
6.5.5.8.6	Weitere DBA-Bestimmungen.....	262
6.5.5.8.7	Fiktive Steuergutschrift.....	263
7.	Erbschaften und Schenkungen.....	265
7.1	Einleitende Bemerkungen.....	265
7.2	Begriff der Ansässigkeit.....	266
7.3	Federal Estate Tax.....	268
7.3.1	Allgemeines.....	268
7.3.2	Begriff des Bruttonachlasses.....	269
7.3.2.1	Allgemeines.....	269
7.3.2.2	Regeln der Belegenheit.....	270
7.3.2.2.1	Grundeigentum.....	270
7.3.2.2.2	Fahrniseigentum.....	270
7.3.2.2.3	Anteile an Kapital- und Personengesellschaften sowie Trusts.....	270

	7.3.2.2.4	Schuldverschreibungen	272
	7.3.2.2.5	Versicherungspolice und Leibrenten.....	272
	7.3.2.2.6	Ausgewählte Vermögensübergänge zu Lebzeiten.....	272
	7.3.3	Bestimmung des steuerbaren Nachlasses.....	273
	7.3.3.1	Allgemeines.....	273
	7.3.3.2	Steuerberechnung.....	274
7.4	Federal Gift Tax.....	*	276
	7.4.1	Allgemeines.....	276
	7.4.2	Steuerobjekt.....	277
	7.4.3	Steuerfreibeträge und Abzüge.....	277
	7.4.4	Steuerberechnung.....	278
7.5	Generation-SkippingTax.....		278
	7.5.1	Allgemeines.....	278
	7.5.2	Steuerobjekt und persönliche Steuerpflicht.....	280
	7.5.3	Steuerfreibeträge und Abzüge.....	281
	7.5.4	Steuerberechnung.....	281
	7.5.5	Internationale Aspekte.....	281
7.6	Aufgabe der US-Staatsangehörigkeit zwecks Steuervermeidung.....		282
7.7	Doppelbesteuerungsabkommen.....		283
	7.7.1	Allgemeines.....	283
	7.7.2	Bestimmung des steuerlichen Wohnsitzes.....	285
	7.7.3	Besteuerungsregeln der US Model Estate, Gift and Generation-SkippingTax Convention of 1980.....	285
	7.7.3.1	Allgemeines.....	285
	7.7.3.2	Grundeigentum.....	285
	7.7.3.3	Geschäftsvermögen.....	286
	7.7.3.4	7.7.3 A Übriges Vermögen.....	286
	7.7.3.5	Steuerfreibeträge und Abzüge.....	286
	7.7.3.6	Entlastung von der Doppelbesteuerung.....	287
7.8	Ausländische Trusts.....		287
	7.8.1	Allgemeines.....	287
	7.8.2	Begriff.....	288
	7.8.3	Besteuerung der Errichtung.....	289
	7.8.4	Besteuerung der Einkünfte und Ausschüttungen.....	290
	7.8.5	Steuerliche Behandlung ausländischer Grantor-Trusts....	291
8.	Doppelbesteuerungsabkommen der USA mit der Schweiz, Deutschland und Österreich.....		293
	8.1	Einleitende Bemerkungen.....	293
	8.2	Bestimmungen der Doppelbesteuerungsabkommen.....	294
	8.2.1	Persönlicher Geltungsbereich.....	294
	8.2.1.1	DBA mit der Schweiz.....	294
	8.2.1.2	DBA mit Deutschland.....	295

Inhaltsverzeichnis

	8.2.1.3	DBA mit Österreich.....!	296
8.2.2		Unter das Abkommen fallende Steuern.....	296
	8.2.2.1	DBA mit der Schweiz.....	296
	8.2.2.2	DBA mit Deutschland.....	297
	8.2.2.3	DBA mit Österreich.....>	297
? 8.2.3		Allgemeine Begriffsbestimmungen.....:	297
	8.2.3.1	DBA mit der Schweiz.....	298
	8.2.3.2	DBA mit Deutschland.....:-	298
	8.2.3.3	DBA mit Österreich.....	299
8.2.4		Ansässige Personen.....	299
	8.2.4.1	DBA mit der Schweiz.....	299
	8.2.4.2	DBA mit Deutschland.....	300
	8.2.4.3	DBA mit Österreich.....	300
8.2.5		Betriebsstätte.....	300
	8.2.5.1	DBA mit der Schweiz.....	301
	8.2.5.2	• DBA mit Deutschland.....	302
	8.2.5.3	DBA mit Österreich.....	303
8.2.6		Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen.....	303
	8.2.6.1	DBA mit der Schweiz.....	303
	8.2.6.2	DBA mit Deutschland.....	304
	8.2.6.3	DBA mit Österreich.....	304
8.2.7		Unternehmensgewinne.....	305
	8.2.7.1	DBA mit der Schweiz.....	305
	8.2.7.2	DBA mit Deutschland.....	306
	8.2.7.3	DBA mit Österreich.....	307
8.2.8		Seeschifffahrt und Luftfahrt.....	307
	8.2.8.1	DBA mit der Schweiz.....	307
	8.2.8.2	DBA mit Deutschland.....	308
	8.2.8.3	DBA mit Österreich.....	308
8.2.9		Verbundene Unternehmen.....	309
	8.2.9.1	DBA mit der Schweiz.....	309
	8.2.9.2	DBA mit Deutschland.....	310
	8.2.9.3	DBA mit Österreich.....	311
8.2.10		Dividenden.....	311
	8.2.10.1	DBA mit der Schweiz.....	311
	8.2.10.2	DBA mit Deutschland.....	314
	8.2.10.3	DBA mit Österreich.....	314
8.2.11		Zinsen.....	315
	8.2.11.1	DBA mit der Schweiz.....	315
	8.2.11.2	DBA mit Deutschland.....	317
	8.2.11.3	DBA mit Österreich.....	318
8.2.12		Lizenzgebühren.....	318
	8.2.12.1	DBA mit der Schweiz.....	319
	8.2.12.2	DBA mit Deutschland.....^..	320
	8.2.12.3	DBA mit Österreich.....	320

8.2.13	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen.....	320
8.2.13.1	DBA mit der Schweiz.....	320
8.2.13.2	DBA mit Deutschland.....	322
8.2.13.3	DBA mit Österreich.....	323
8.2.14	Selbständige Arbeit.....	323
8.2.14.1	DBA mit der Schweiz.....	324
8.2.14.2	DBA mit Deutschland.....	324
8.2.14.3	DBA mit Österreich.....	325
8.2.15	Unselbständige Arbeit.....	326
8.2.15.1	DBA mit der Schweiz.....	326
8.2.15.2	DBA mit Deutschland.....	327
8.2.15.3	DBA mit Österreich.....	327
8.2.16	Verwaltungs- und Aufsichtsratsvergütungen.....	327
8.2.16.1	DBA mit der Schweiz.....	327
8.2.16.2	DBA mit Deutschland.....	328
8.2.16.3	DBA mit Österreich.....	328
8.2.17	Künstler und Sportler.....	328
8.2.17.1	DBA mit der Schweiz.....	328
8.2.17.2	DBA mit Deutschland.....	329
8.2.17.3	DBA mit Österreich.....	330
8.2.18	Ruhegehälter und Renten.....	330
8.2.18.1	DBA mit der Schweiz.....	331
8.2.18.2	DBA mit Deutschland.....	331
8.2.18.3	DBA mit Österreich.....	332
8.2.19	Öffentlicher Dienst und Sozialversicherung.....	333
8.2.19.1	DBA mit der Schweiz.....	333
8.2.19.2	DBA mit Deutschland.....	334
8.2.19.3	DBA mit Österreich.....	334
8.2.20	Studenten und Lehrlinge.....	335
8.2.20.1	- DBA mit der Schweiz.....	335
8.2.20.2	' DBA mit Deutschland.....	335
8.2.20.3	DBA mit Österreich.....	336
8.2.21	Übrige Einkünfte.....	336
8.2.21.1	DBA mit der Schweiz.....	336
8.2.21.2	DBA mit Deutschland.....	337
8.2.21.3	DBA mit Österreich.....	337
8.2.22	Einschränkung von Abkommensvorteilen.....	338
8.2.23	Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	338
8.2.24	Gleichbehandlung.....	339
8.2.25	Verständigungsverfahren.....	339
8.2.26	Informationsaustausch.....	339
8.2.27	Mitglieder von diplomatischen Missionen und konsularischen Vertretungen.....	340
8.2.27.1	DBA mit der Schweiz.....	341
8.2.27.2	DBA mit Deutschland....."	342

Inhaltsverzeichnis

8.2.27.3 DBA mit Österreich.....	342
8.2.28 Weitere Bestimmungen.....	342
8.2.29 Weitere Bestimmungen im DBA mit Deutschland .	343
Sachregister.....	347
Glossar der US-Steuerrechtsbegriffe.....	359