

Steuerfachkurs · Lehrbuch

Lehrbuch Internationales Steuerrecht

Von

Prof. Dr. jur. Kay-Michael Wilke,

Vorsitzender Richter am Finanzgericht

unter Mitarbeit von Dr. Jörg-Andreas Weber, LL.M. Rechtsanwalt,
Steuerberater, Fachanwalt für Steuerrecht

9., völlig überarbeitete und erweiterte Auflage

INHALTSVERZEICHNIS

	Rdn.	Seite
Vorwort		V
Literaturhinweise		XIX
Abkürzungsverzeichnis		XXI
Internetverzeichnis		XXVII
Abschnitt 1: Einführung in das internationale Steuerrecht – Verfahrensgrundsätze		1
<hr/>		
I. Begriff des internationalen Steuerrechts	1	1
II. Staats- und völkerrechtliche Grundlagen der Steuererhebung	8	2
III. Grundprinzipien der Besteuerung – Wohnsitzbesteuerung, Quellenbesteuerung	16	4
IV. Persönliche Anknüpfungspunkte für die Besteuerung	22	5
1. Überblick	22	5
2. Wohnsitz (§ 8 AO)	23	5
3. Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	35	8
4. Geschäftsleitung (§ 10 AO)	38	9
5. Sitz (§ 11 AO)	47	10
V. Entstehung der Doppelbesteuerung	48	10
VI. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	55	12
1. Überblick	55	12
2. Nationale Maßnahmen zu Vermeidung der Doppelbesteuerung	60	13
VII. Gliederung des internationalen Steuerrechts	68	15
VIII. Auslandsinvestitionen und Steuerumgehung	70	15
IX. Qualifikationskonflikt	81	18
X. Ausland	84	19
XI. Identität der Steuerpflichtigen	90	20
XII. Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten (§ 90 Abs. 2, 3 AO)	92	21
XIII. Anzeigepflichten von Auslandssachverhalten (§ 138 AO)	98	22
XIV. Benennung von Zahlungsempfängern (§ 160 AO)	100	23

Abschnitt 2: Steuerinländer mit Auslandsbeziehungen – Die Einzelsteuergesetze		26	
I.	Ausländische Einkünfte im Einkommensteuerrecht	150	26
1.	Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	150	26
a)	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1, 4 EStG)	150	26
b)	Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	151	26
c)	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG)	154	27
d)	Steuerpflicht für Staatsangehörige eines EU-Mitgliedstaates (§ 1a EStG)	159	28
e)	Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht (§ 2 Abs. 7 EStG)	161	28
2.	Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG)	163	29
a)	Überblick	163	29
b)	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 34d Nr. 1 EStG)	164	29
c)	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 34d Nr. 2 EStG)	169	30
d)	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 34d Nr. 3 EStG)	176	31
e)	Einkünfte aus Veräußerungsgeschäften (§ 34d Nr. 4 EStG)	180	31
f)	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 34d Nr. 5 EStG)	184	32
g)	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 34d Nr. 6 EStG)	190	32
h)	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 34d Nr. 7 EStG)	194	33
i)	Sonstige Einkünfte (§ 34d Nr. 8 EStG)	198	33
3.	Ermittlung der ausländischen Einkünfte	200	34
a)	Überblick	200	34
b)	Umrechnung	202	34
c)	Kursgewinne, Kursverluste	203	35
d)	Währungsverluste am Dotationskapital	205	35
e)	Gewerbliche Einkünfte	206	35
f)	Einkünfte aus Kapitalvermögen	207	36
g)	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	209	37
4.	Anrechnungsverfahren (§ 34c Abs. 1 EStG)	215	38
a)	Überblick	215	38
b)	Anrechenbare ausländische Steuer	222	39
c)	Berechnungsmethode, Durchführung der Anrechnung	228	40
5.	Abzug der ausländischen Steuer bei der Ermittlung der Einkünfte (§ 34c Abs. 2, 3 EStG)	250	46
a)	Abzug auf Antrag (§ 34c Abs. 2 EStG)	250	46
b)	Abzug von Amts wegen (§ 34c Abs. 3 EStG)	258	48

	Rdn.	Seite
6. Ermäßigungsverfahren bei Doppelbesteuerungsabkommen (§ 34c Abs. 6 EStG)	260	49
7. Anrechnung bei ausländischen Einkünften aus Kapitalvermögen (§ 32d Abs. 5 EStG)	266	49
8. Verfahrensrechtliche Bestimmungen	271	50
a) Übersetzung ausländischer Urkunden (§ 68b EStDV)	271	50
b) Änderungsvorschriften, Nacherklärungspflicht	272	51
9. Ausländische Einkünfte aus dem Betrieb von Handelsschiffen (§ 5a EStG)	274	51
10. Steuerpauschalierung (§ 34c Abs. 5 EStG)	279	52
a) Überblick	279	52
b) Pauschalierungserlass	283	53
c) Auslandstätigkeitserlass	289	55
11. Progressionsvorbehalt bei steuerfreien ausländischen Einkünften (§ 32b EStG)	300	57
a) Überblick	300	57
b) Progressionsvorbehalt für steuerfreie DBA-Einkünfte (§ 32b Abs. 1 Nr. 3 EStG)	304	58
c) Sonstige zwischenstaatliche Abkommen (§ 32b Abs. 1 Nr. 4 EStG)	311	60
d) Progressionsvorbehalt bei unbeschränkter Steuerpflicht auf Antrag (§ 32b Abs. 1 Nr. 5 EStG)	312	61
e) Organschaft und Progressionsvorbehalt (§ 32b Abs. 1a EStG)	315	61
12. Progressionsvorbehalt bei zeitweiser unbeschränkter Steuerpflicht sowie bei Doppelwohnsitz (§ 32b Abs. 1 Nr. 2 EStG)	316	62
13. Einschränkung des Verlustausgleichs (§ 2a Abs. 1, 2 EStG)	319	63
14. Verluste ausländischer Betriebsstätten (§ 2a Abs. 3, 4 EStG)	331	67
15. Besteuerung von Diplomaten, Konsuln, NATO-Truppenangehörigen und Angehörigen internationaler Organisationen	335	68
16. Neue Problemfelder	340	69
a) Entnahme (§ 4 Abs. 1 Satz 3 EStG)	340	69
b) Einlage (§ 4 Abs. 1 Satz 7 EStG)	345	71
c) Sitzverlegung einer Kapitalgesellschaft (§ 17 Abs. 5 EStG)	346	71
d) Zinsschranke (§ 4h EStG)	348	72
e) Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34a EStG)	349	72
II. Ausländische Einkünfte im Körperschaftsteuerrecht	356	73
1. Überblick	356	73
2. Steuerfreie ausländische Einkünfte	358	74
3. Direkte Anrechnung (§ 26 KStG)	359	74

	Rdn.	Seite
4. Abzug bei der Ermittlung der Summe der Einkünfte	368	76
5. Tonnagebesteuerung	369	77
6. Beteiligung an ausländischen Gesellschaften (§ 8b KStG)	370	77
a) Überblick	370	77
b) Laufende Erträge (§ 8b Abs. 1 KStG)	375	77
c) Verdeckte Gewinnausschüttungen	377	78
d) Erträge aus Veräußerungen (§ 8b Abs. 2 KStG)	379	78
e) Abzug von Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 3 und 5 KStG)	382	79
f) Kreditinstitute sowie Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen (§ 8b Abs. 7 bis 10 KStG)	392	82
7. Neue Problemfelder	393	82
a) Zinsschranke (§ 8a KStG)	393	82
b) Verlustabzug (§ 8c KStG)	395	83
c) Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts (§ 12 KStG)	396	83
aa) Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts (§ 12 Abs. 1 KStG)	396	83
bb) Umwandlung von Nicht-EU-Gesellschaften (§ 12 Abs. 2 KStG)	397	83
cc) Sitzverlegung (§ 12 Abs. 3 KStG)	398	83
III. Auslandsvermögen im Vermögensteuergesetz	399	84
IV. Auslandsvermögen im Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz	402	84
1. Überblick	402	84
2. Anrechnungsverfahren (§ 21 ErbStG)	405	85
3. Anrechnungsverfahren bei Doppelbesteuerungsabkommen (§ 21 Abs. 4 ErbStG)	429	90
4. Korrekturvorschriften	432	91
5. Anzeigepflicht (§ 33 ErbStG)	434	91
Abschnitt 3: Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen		92
I. Einführung	450	92
II. Geschichte der Doppelbesteuerungsabkommen	453	93
III. Völkerrechtliche und staatsrechtliche Grundlagen	461	94
1. Völkervertragsrecht	461	94
2. Der völkerrechtliche Vertrag im Recht der Bundesrepublik	464	95
3. Auslegung eines Doppelbesteuerungsabkommens	467	96

	Rdn.	Seite
IV. Aufbau eines Doppelbesteuerungsabkommens	470	96
V. Wirkungsweise eines Doppelbesteuerungsabkommens	479	98
1. Allgemeines	479	98
2. Befreiungsmethode (Art. 23 A OECD-MA)	482	98
3. Anrechnungsmethode	487	99
a) Direkte Steueranrechnung (Art. 23 B OECD-MA)	487	99
b) Fiktive Steueranrechnung	488	100
4. Verbot der virtuellen Doppelbesteuerung	492	101
5. Rückfallklausel	494	101
6. Switch-over-Klausel	503	104
7. Treaty Override	504	104
VI. Geltungsbereich eines Doppelbesteuerungsabkommens	505	105
1. Persönlicher Geltungsbereich	505	105
a) Person (Art. 1, 3 OECD-MA)	505	105
b) Staatsangehörigkeit (Art. 3 Abs. 1 OECD-MA)	510	106
c) Ansässigkeit (Art. 4 OECD-MA)	513	106
d) Treaty Shopping	521	108
e) Die Personengesellschaft im Abkommensrecht	526	109
2. Sachlicher Geltungsbereich	536	112
a) Räumlicher Geltungsbereich (Art. 29 OECD-MA)	536	112
b) Steuerlicher Geltungsbereich (Art. 2 OECD-MA)	542	113
VII. Zuordnungsprinzipien	546	113
1. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	546	113
2. Einkünfte aus unternehmerischer Betätigung (Art. 7 bis 9 OECD-MA)	558	116
a) Überblick	558	116
b) Betriebsstätte (Art. 5 OECD-MA)	564	116
aa) Generalklausel (Art. 5 Abs. 1 OECD-MA)	564	116
bb) Regelbeispiel (Art. 5 Abs. 2 OECD-MA)	577	120
cc) Bauausführung und Montage (Art. 5 Abs. 3 OECD-MA)	583	121
dd) Betriebsstättenausnahmen (Art. 5 Abs. 4 OECD-MA)	600	125
ee) Vertreterbetriebsstätte (Art. 5 Abs. 5 und 6 OECD-MA)	603	126
ff) Anti-Organ-Klausel (Art. 5 Abs. 7 OECD-MA)	625	129
c) Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	626	130
aa) Überblick (Art. 7 Abs. 1 OECD-MA)	626	130
bb) Grundsätze der Ermittlung des Betriebsstättengewinns	631	131

	Rdn.	Seite
d) Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 OECD-MA)	647	136
e) Verbundene Unternehmen (Art. 9 OECD-MA)	650	136
3. Einkunftsabgrenzung bei international verbundenen Unternehmen – Verrechnungspreise	664	139
a) Einführung	664	139
b) Beteiligungsvoraussetzungen für die Anwendung der Abgrenzungsregeln (§ 1 Abs. 2 AStG)	680	141
c) Allgemeine Grundsätze der Einkunftsabgrenzung	688	142
d) Prüfungsmethoden für die Angemessenheit der Verrechnungspreise	695	144
e) Waren- und Leistungsverkehr zwischen nahestehenden Personen	705	147
f) Durchführung der Berichtigung	708	147
g) Mitwirkungspflichten	715	148
h) Dokumentationspflichten (§ 90 Abs. 3, § 162 Abs. 3 und 4 AO, GAufzV)	716	148
aa) Einführung	716	148
bb) Gesetzliche Grundlage der Dokumentationspflicht (§ 90 Abs. 3 AO)	717	149
cc) Rechtsfolgen bei Verletzung der Aufzeichnungspflicht (§ 162 Abs. 3 und 4 AO)	722	150
dd) Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung (GAufzV)	731	152
ee) Verwaltungsgrundsätze Verfahren	739	153
i) Umlageverträge	743	154
j) Arbeitnehmerentsendung	754	156
k) Funktionsverlagerung (§ 1 Abs. 3 AStG)	771	159
l) Advance Pricing Agreement (APA)	786	162
4. Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	793	163
a) Die abkommensgemäße Besteuerung der Dividenden – Überblick	793	163
b) Finanzierungsinstrumente	803	165
c) Schachteldividenden	809	166
d) Ermäßigung der Quellensteuer	829	171
e) Besteuerung der Dividenden in der Bundesrepublik	830	172
aa) Besteuerung von Schachteldividenden	830	172
bb) Besteuerung von Dividenden in sonstigen Fällen bis einschließlich VZ 2008	833	172

	Rdn.	Seite
cc) Besteuerung von Dividenden in sonstigen Fällen ab VZ 2009	838	174
dd) Dividenden aus Frankreich	840	174
e) Finanzierung einer Tochtergesellschaft	843	175
5. Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	844	176
6. Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	857	178
7. Einkünfte aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 OECD-MA)	861	178
8. Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA)	867	179
9. Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	883	182
a) Grundsätze	883	182
b) 183-Tage-Regelung (Art. 15 Abs. 2 OECD-MA)	895	185
c) Arbeitnehmerverleih	902	187
d) Arbeitnehmerentsendung	911	189
e) Grenzgänger	914	190
f) Arbeitnehmer im internationalen See- und Luftverkehr (Art. 15 Abs. 3 OECD-MA)	921	192
10. Einkünfte aus Arbeit in sonstigen Fällen	928	193
a) Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	928	193
b) Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	949	197
c) Ruhegehälter (Art. 18 OECD-MA)	956	198
d) Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	957	198
e) Studenten (Art. 20 OECD-MA)	962	200
f) Gastlehrer, Gastdozenten	964	200
11. Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA)	967	201
12. Besteuerung des Vermögens (Art. 22 OECD-MA)	969	201
VIII. Rechtsbehelfe und Verständigungsverfahren (Art. 25 OECD-MA)	974	202
1. Innerstaatliche Rechtsbehelfe	974	202
2. Zwischenstaatliches Verständigungsverfahren (Art. 25 OECD-MA)	975	202
3. Zwischenstaatliche Schiedsverfahren	983	204
IX. Internationale Amts- und Rechtshilfe	986	205
1. Informationsaustausch und Auskunftserteilung (Art. 26 OECD-MA)	986	205
2. Vollstreckungs- und Beitreibungshilfe (Art. 27 OECD-MA)	1004	208
X. Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen (Art. 28 OECD-MA)	1006	208
XI. Diskriminierungsverbot (Art. 24 OECD-MA)	1007	208

	Rdn.	Seite
Abschnitt 4: Besonderes Außensteuerrecht		211
I. Verlagerung von Einkünften in Steueroasenländer – Basisgesellschaften	1050	211
II. Außensteuergesetz	1053	212
1. Einführung, Zielsetzung des AStG	1053	212
2. Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	1055	213
a) Überblick	1055	213
b) Geschäftsbeziehungen (§ 1 Abs. 5 AStG)	1056	213
c) Berichtigung von Einkünften (§ 1 Abs. 1 AStG)	1061	214
d) Feststellung der Fremdvergleichswerte (§ 1 Abs. 3 Satz 1 bis 8 AStG)	1067	215
3. Erweitert beschränkte Steuerpflicht (§§ 2 bis 5 AStG)	1074	216
a) Überblick	1074	216
b) Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht (§ 2 AStG)	1078	217
c) Erweitert beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht (§ 4 AStG)	1094	221
d) Zwischengeschaltete Gesellschaften (§ 5 AStG)	1096	221
4. Vermögenszuwachsbesteuerung – Wegzugsbesteuerung (§ 6 AStG)	1097	221
a) Überblick	1097	221
b) Grundtatbestand (§ 6 Abs. 1 AStG)	1100	222
c) Stundung (§ 6 Abs. 3 AStG)	1117	225
d) Rahmenbedingungen für Stundung und Widerruf (§ 6 Abs. 4 AStG)	1120	226
e) Regelungen für EU- und EWR-Bürger (§ 6 Abs. 5 AStG)	1122	226
f) Wertminderung der Anteile bei Veräußerung durch EU-Bürger (§ 6 Abs. 6 AStG)	1129	229
g) Besondere Mitwirkungspflichten für EU- oder EWR-Bürger (§ 6 Abs. 7 AStG)	1133	230
5. Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG)	1135	230
a) Überblick	1135	230
b) Ausländische Gesellschaft – Zwischengesellschaft (§ 7 Abs. 1 AStG)	1139	231
c) Inländische Beherrschung (§ 7 Abs. 2 bis 4 AStG)	1141	231
d) Zwischengesellschaft mit Zwischeneinkünften mit Kapitalanlagecharakter (§ 7 Abs. 6 und 6a AStG)	1149	232
e) REIT-Gesellschaft (§ 7 Abs. 8 AStG)	1154	233
f) Aktive Einkünfte (§ 8 Abs. 1 AStG)	1155	233

	Rdn	Seite
g) Nebenerträge	1170	236
h) EU- und EWR-Gesellschaften (§ 8 Abs. 2 AStG)	1172	236
i) Niedrige Besteuerung (§ 8 Abs. 3 AStG)	1176	237
j) Freigrenze bei gemischten Einkünften (§ 9 AStG)	1180	238
k) Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages (§ 10 AStG)	1183	238
l) Veräußerungsgewinne (§ 11 AStG)	1193	240
m) Besteuerung des Hinzurechnungsbetrages (§ 10 Abs. 2 AStG)	1194	240
n) Ausschüttung und Besteuerung (§ 3 Nr. 41 EStG)	1200	241
o) Steueranrechnung (§ 12 AStG)	1205	242
p) Nachgeschaltete Zwischengesellschaft (§ 14 AStG)	1213	244
6. Familienstiftungen (§ 15 AStG)	1222	246
7. Aufklärungs- und Mitwirkungspflichten (§§ 16, 17 AStG)	1242	249
a) Überblick	1242	249
b) Mitwirkungspflicht (§ 16 AStG)	1243	249
c) Sachverhaltsaufklärung (§ 17 AStG)	1247	250
8. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§ 18 AStG)	1250	250
9. AStG und DBA (§ 20 AStG)	1254	251
III. Sonstige Gesetze	1257	252
1. Auslandsinvestitionsgesetz	1257	252
2. Entwicklungsländer-Steuergesetz	1260	253
3. Auslandsinvestmentgesetz und Investmentsteuergesetz	1263	253

Abschnitt 5: Recht in der Europäischen Gemeinschaft

255

I. Grundlagen der Europäischen Union und der Europäischen Gemeinschaft	1300	255
II. Ziele, Organe und Rechtsakte	1303	256
III. Der Europäische Gerichtshof	1325	260
IV. Verhältnis nationales Recht – Europarecht	1330	262
V. Steuerliche Zielsetzungen der EG – Steuerharmonisierung	1335	263
VI. Stand der Harmonisierung	1342	265
1. Umsatzsteuer	1342	265
2. Direkte Steuern	1345	265
a) Richtlinien	1345	265
b) Unternehmensbesteuerung	1359	268
c) Verrechnungspreise	1363	270
d) Rechtsprechung des EuGH	1366	270
3. Verbrauch- und Verkehrsteuern	1378	273

	Rdn.	Seite
VII. Rechts- und Amtshilfe	1381	274
VIII. Beitreibungshilfe	1393	276
IX. Der Europäische Wirtschaftsraum	1396	277

Abschnitt 6: Steuerausländer mit Inlandsbeziehungen – Die Einzelsteuergesetze		279
--	--	------------

I. Einkommensteuerrecht	1450	279
1. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	1450	279
2. Inländische Einkünfte (§ 49 EStG)	1451	279
a) Überblick	1451	279
b) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	1455	280
c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	1459	281
d) Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	1468	283
e) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	1472	283
f) Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	1476	284
g) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	1481	286
h) Sonstige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 7 bis 9 EStG)	1482	286
i) Internationale Luft- und Schifffahrt (§ 49 Abs. 3 und 4 EStG)	1487	287
3. Durchführung der Besteuerung	1488	287
a) Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige (§ 50 EStG)	1488	287
aa) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 50 Abs. 1 und 2 EStG)	1488	287
bb) Mindeststeuersatz (§ 50 Abs. 3 EStG)	1491	288
cc) Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger auf Antrag (§ 50 Abs. 5 EStG)	1494	288
dd) Steuerermäßigung für beschränkt Steuerpflichtige bei ausländischen Einkünften (§ 50 Abs. 6 EStG)	1499	289
b) Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	1500	290
aa) Aufsichtsratssteuer (§ 50a Abs. 1 bis 3 EStG)	1500	290
bb) Steuerabzug, Haftungsbescheid (§ 50a Abs. 4 und 5 EStG)	1502	290
c) Zinsen und Lizenzgebühren (§ 50g EStG)	1511	292
d) Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen – Entlastung von Abzugsteuern nach § 50d EStG	1516	293
4. Geplante Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009	1526	295

	Rdn.	Seite
ii. Körperschaftsteuerrecht	1537	298
1. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	1537	298
2. Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8a KStG a. F.)	1551	300
3. Ermäßigung bei ausländischen Einkünften	1556	302
iii. Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	1557	302
Anhang 1: OECD-Musterabkommen (deutsche Fassung) 2003		305
Anhang 2: OECD-Musterabkommen (englische Fassung) 2008		327
Stichwortverzeichnis		347