

Inhaltsübersicht

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
2. Grundlegende Prinzipien des internationalen Steuerrechts der USA	67
3. Besteuerung von nicht in den USA ansässigen natürlichen und juristischen Personen mit US-Aktivitäten	83
4. Besteuerung ausländischer Einkünfte von US-Steuerpflichtigen	137
5. Leistungen zwischen verbundenen Unternehmen	187
6. Doppelbesteuerungsabkommen	221
7. Erbschaften und Schenkungen	265
8. Doppelbesteuerungsabkommen der USA mit der Schweiz, Deutschland und Österreich	293
Sachregister.....	347
Glossar der US-Steuerrechtsbegriffe	359

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

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 Earnings Tax.....	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

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
1.5.2.3.3	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 Residence Test.....	75
2.4.2.3	183-Tage-Test («the 183 days test»).....	75
2.4.2.4	Substantial Presence Test.....	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	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	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 Interest Tax.....	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 Earnings Tax.....	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 ausländischer Trusts	110
3.1.6.3	Besteuerung ausländischer Begünstigter.....	112

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 Fahrniseigentum	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

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

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	Versicherungspolizen 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-Skipping Tax	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-Skipping Tax 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	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

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

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