

Grundlagen des US-amerikanischen Steuerrechts

mit Schaubildern und rund 160 Beispielen

Von

**Dr. Thomas A. Jesch, LL.M. Taxation
(Georgetown)**

Rechtsanwalt/Fachanwalt für Steuerrecht

und

**Dr. Andreas Striegel, LL.M. International Taxation
(Miami)**

Rechtsanwalt/Fachanwalt für Steuerrecht/
Steuerberater/Attorney at Law (New York)

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

[ESV.info/978 3 503 10034 7](http://ESV.info/978_3_503_10034_7)

ISBN 978 3 503 10034 7

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2007

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Satz: multitext, Berlin

Druck und Bindung: Difo-Druck, Bamberg

Geleitwort

Die Tätigkeit im Ausland ist für natürliche wie juristische Person mit rechtlichen, insbesondere aber auch steuerlichen Risiken verbunden: Die jeweilige rechtliche und die steuerliche Materie „verdoppelt“ sich. Die USA stellen für deutsche Unternehmen und Investoren mit den ausufernden Regelungen des *Internal Revenue Code* steuerrechtlich eine besondere Herausforderung dar.

Die beiden Staaten haben mit dem Doppelbesteuerungsabkommen geregelt, welchem Staat bei einem grenzüberschreitenden Sachverhalt das jeweilige Besteuerungsrecht zustehen soll. Wenn danach das Besteuerungsrecht den USA zusteht, lassen sich die US-amerikanischen Steuerfolgen aus deutscher Sicht nur schwer abschätzen. In der Regel endet die Weisheit der deutschen internationalen Steuerrechtsliteratur an der Landesgrenze. Auch Monographien, die sich mit einzelnen Regelungen des *Internal Revenue Code* in deutscher Sprache und aus deutschem Blickwinkel auseinandersetzen, sucht man bisher vergeblich.

Die Verfasser leisten mit dem vorliegenden Werk einen Beitrag zur Schließung dieser Lücke: Basierend auf ihren eigenen Studien zum US-Steuerrecht bieten sie dem verständigen Leser eine Grundlegung der einschlägigen US-Normen an. Hierbei beschränken sie sich nicht auf eine nur theoretische Abhandlung, sondern bieten über eine große Zahl von Beispielfällen den steten Bezug zur Praxis. Entsprechende Schaubilder erleichtern den Zugang zu komplizierteren Strukturen.

Die Darstellung bietet dem deutschen Steuerpflichtigen die Möglichkeit, wenn nicht auf Augenhöhe, so doch mit vertieften Vorkenntnissen ausgerüstet, (rechtliche wie) steuerliche Beratung vor Ort zu suchen. Letztere kann und will die vorliegende, gelungene Darstellung der „Grundlagen des US-amerikanischen Steuerrechts“ nicht ersetzen.

Dr. Joachim H. Borggräfe
Partner, Kaye Scholer (Germany) LLP
Mitglied des Steuerausschusses der Bundesrechtsanwaltskammer

Preface

The U.S. federal tax law is complex and depends upon application of a myriad of statutory provisions and administrative regulations, as well as on case law decisions. Many U.S. citizens have a hard time when it comes to filing their tax returns. This even holds true for law students, who, like their German counterparts, are not required to attend a single tax class before graduation from law school.

A German resident who comes to the United States will, therefore, have severe difficulty in obtaining even a basic understanding of the U.S. tax system.

The authors of this book want to help such a German resident by providing him with this volume on “The Basic Principles of U.S. Tax Law”. Their analysis is limited to U. S. federal income tax law, but it is important to keep in mind that additional income taxes may be imposed at the state and local levels. There are also non-income taxes, including sales and real property taxes, that can impact activities of a German person in the United States.

U.S. tax law can in certain respects be advantageous to German individuals and businesses in that the effective tax rate in the United States may be significantly lower than the German one. Thus, with appropriate planning, a German person in the United States may be able to reduce overall income tax cost.

This book is not intended as formal U.S. tax or legal advice. It should, however, enable identification of key issues to be discussed with a competent tax advisor.

Willys H. Schneider, Esq.
Partner, Kaye Scholer LLP

Vorwort

Das vorliegende Werk versucht eine Lücke zu schließen, die jedenfalls in der deutschen wenn auch nicht in der deutschsprachigen¹ Steuerrechtsliteratur nach wie vor besteht: Es sollen dem Juristen wie auch dem interessierten *homo oeconomicus* mit oder ohne steuerrechtlicher Vorbildung zusammenhängend die historischen, formalen und prozessualen Grundlagen des US-Steuerrechts und seiner wesentlichen Steuerarten vermittelt werden. Viele der bereits vorliegenden Werke beschränken sich hier auf die Darstellung der deutsch-amerikanischen Doppelbesteuerungsabkommen bzw. auf die Besteuerung in Deutschland im Verhältnis deutsch-amerikanischer Wirtschaftsbeziehungen.

Das Interesse für eine solche Zusammenfassung dürfte vorhanden sein; dies nicht nur, da den USA wie auch Deutschland (zu Recht) der Ruf anhängt, über ein äußerst kompliziertes Steuersystem zu verfügen². Im Jahr 2005 wurden von Deutschland Waren im Wert von 74,8 Mrd. € in die USA ausgeführt, was einem Anteil von 8,4 % an den Gesamtexporten entspricht. Die USA sind damit wie auch im Vorjahr wichtigster außereuropäischer Zielmarkt für deutsche Unternehmen, insgesamt nur übertroffen von Frankreich. Gleiches gilt im Bereich deutscher Direktinvestitionen, wo die USA wichtigstes Zielland sind. Bei vielen Unternehmen weckt eine solche Entwicklung folgerichtig das Interesse für eigene geschäftliche Aktivitäten innerhalb der USA, nicht nur im Rahmen von Betriebsstätten vor Ort. Spätestens dann und wenn zusätzlich Mitarbeiter auf Dauer entsandt werden, stellt sich auch die Frage nach den steuerlichen Rahmenbedingungen vor Ort, da die beiden bestehenden Doppelbesteuerungsabkommen für sich insoweit keine umfassende Auskunft geben können. Dieses versucht die vorliegende Darstellung.

Die Verfasser haben das Manuskript weitgehend im Rahmen ihrer jeweiligen steuerrechtlichen Master-Studiengänge am Georgetown University Law Center bzw. der University of Miami School of Law erstellt. Insoweit bietet sich das Werk ggf. auch als Einstiegslektüre für zukünftige Master-Studenten an, die (zunächst) einen überblickartigen Zugang zu der Materie suchen.

Neben zahlreichen ungenannten Personen gilt der Dank der Verfasser insbesondere ihrer Lektorin Dr. Claudia Teuchert-Pankatz, die stets ein fachkundiger wie geduldiger Ansprechpartner war und mit ihren Anregungen wesentlich zum Entstehen dieses Werkes beigetragen hat.

¹ Vgl. Thiele, Einführung in das US-amerikanische Steuerrecht, Wien, 1998.

² Vgl. Thiele, a.a.O., S. 5.

Dank gilt auch der New Yorker Kollegin Thekla Fischer, Esq. für eine gründliche Durchsicht des Manuskriptes. Letzteres hat Frau Gerrit Schäfer mit größter Sorgfalt erstellt.

Für Kritik und weitere Anregungen sind die Verfasser stets dankbar. Diese werden direkt an die Autoren (tjesch@kayescholer.com, aстриegel@kayescholer.com) bzw. an den Verlag erbeten. Die vorliegende Darstellung kann der Sache nach eine rechtliche Beratung unter Berücksichtigung des jeweils gegebenen Sachverhalts und der aktuellen Gesetzeslage in keinem Fall ersetzen. Für Fehler können die Verfasser keine Haftung übernehmen. Das Manuskript hat grundsätzlich die Gesetzeslage zum Dezember 2006 zum Gegenstand.

Frankfurt am Main, im Januar 2007

Thomas A. Jesch/Andreas Striegel

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort/Preface	5
Vorwort	7
Abkürzungsverzeichnis	25
Allgemeiner Teil.....	27
A. Einleitung.....	27
B. Historische Grundlagen der Steuergesetzgebung	29
C. Aufgaben und Organisation der US-Finanzverwaltung (Internal Revenue Service) und -gerichtsbarkeit (Tax Courts) ..	33
1. Internal Revenue Service	33
1.1 Treasury Regulations	34
1.2 Revenue Rulings i.w.S.....	35
1.2.1 Revenue Rulings i.e.S.	35
1.2.2 Revenue Procedures	35
1.2.3 Private Letter Rulings.....	36
2. Tax Courts	36
2.1 United States Tax Court.....	36
2.2 United States Court of Federal Claims.....	37
2.3 Federal District Courts.....	38
2.4 Rechtsmittelgerichte	38
2.4.1 Circuit Court/Supreme Court.....	38
2.4.2 United States Court of Appeals.....	39
D. Steuerveranlagung in den USA (Tax Assessment/ Tax Procedure)	41
1. Selbstveranlagung	41
2. Steuernummer	41
3. Meldepflichten.....	41
4. Abgabefristen.....	42
5. Steuerprüfung	42
6. Rechtsmittel.....	43
7. Zahlungsfristen	44
8. Vollstreckung.....	44
9. Verjährung	45

Besonderer Teil – Die einzelnen Steuerarten.....	47
E. Federal Income Tax	47
1. Income	48
1.1 Allgemeines – Taxable Year of Inclusion of Income, Sec. 451 IRC, Reg. Sec. 451-1, -2.....	48
1.1.1 Gewinn- oder Income-Ermittlungszeitraum – Period for Computation of Taxable Income, Sec. 441 IRC, Reg. Sec. 1.441-1	51
1.1.2 Gewinn- oder Income-Ermittlungsart – Methods of Accounting, Sec. 446ff. IRC, Reg. Sec. 1.446-1	51
1.2 Einzelfälle des Income	52
1.2.1 Ordinary Income and Loss, Sec. 64 und 65 IRC	53
1.2.2 Alimony and Maintenance Payments, Sec. 71 IRC, Reg. 1.71-1T	54
1.2.3 Annuities und Life Insurance Contracts, Sec. 72 IRC, Reg. Sec. 1.72-1	54
1.2.4 Prizes and Awards, Sec. 74 IRC	54
1.2.5 Tax Credits, Sec. 78 IRC	55
1.2.6 Income in Höhe der Costs für eine Group Term Life Insurance für Arbeitnehmer, Sec. 79 IRC	56
1.2.7 Umzugskostenerstattung – Reimbursements for Expenses of Moving, Sec. 82 IRC, Reg. Sec. 1.82-1.....	57
1.2.8 Sachleistungen – Property Transferred in Connection with Performance of Service, Sec. 83 IRC, Reg. Sec. 1.83-1.....	57
1.2.9 Arbeitslosengeld bzw. Unemployment Compensation, Sec. 85 IRC	58
1.2.10 Lebensversicherung – Death Benefits, Sec. 101 IRC, Reg. Sec. 1.101-1.....	58
1.2.11 Geschenke und Erbschaften – Gifts and Inheritances, Sec. 102 IRC, Reg. Sec. 1.102-1.	59
1.2.12 Interest on State and Local Bonds, Sec. 103 IRC.....	60
1.2.13 Compensation for Injuries and Sickness, Sec. 104 IRC, Reg. Sec. 1.104-1	60
1.2.14 Amounts Received under Accident and Health Plans, Sec. 105 IRC, Reg. Sec. 1.105-2.	61
1.2.15 Discharge of Indebtedness Income, Sec. 108 IRC.....	61
1.2.16 Lessee Improvements, Sec. 109 IRC, Reg. Sec. 1.109-1.....	63
1.2.17 Ausgabenerstattung – Recovery of Tax Benefit Items, Sec. 111 IRC	64
1.2.18 Extraterritorial Income, Sec. 114 IRC.....	65
1.2.19 Steuerbefreiung von States und Municipalities, Sec. 115 IRC... ..	65
1.2.20 Qualified Scholarships, Sec. 117 IRC, Reg. Sec. 1.117-6.	65

1.2.21	Einlagen bzw. Contributions in Corporations, Sec. 118 IRC, Reg. Sec. 1.118-1.....	65
1.2.22	Bewirtung von Arbeitnehmern bzw. Meals or Lodging Furnished for the Convenience of the Employer, Sec. 119 IRC, Reg. Sec. 1.119-1.....	66
1.2.23	Amounts Received under Qualified Group Legal Services Plan, Sec. 120 IRC	66
1.2.24	Veräußerungsgewinn der eigengenutzten Residenz – Exclusion of Gain from Sale of Principal Residence, Sec. 121 IRC, Reg. Sec. 1.121-1.....	66
1.2.25	Amounts Received under Insurance Contracts for Certain Living Expenses, Sec. 123 IRC.....	67
1.2.26	Cafeteria Plans, Sec. 125 IRC, Reg. Sec. 1.125-2.....	67
1.2.27	Educational Assistance Programs, Sec. 127 IRC	67
1.2.28	Dependent Care Assistance Programs, Sec. 129 IRC	67
1.2.29	Kein Income bei Personal Injury Liability Assignments, Sec. 130 IRC	67
1.2.30	Fringe Benefits, Sec. 132 IRC, Reg. Sec. 1.132-1.....	68
1.2.31	Steuerbefreiung von Energy Conservation Subsidies, Sec. 136 IRC	68
1.2.32	Steuerbefreiung von Adoption Assistance Programs, Sec. 137 IRC	68
1.2.33	Steuerbefreiung von Staatlichen Medicare-Zahlungen, Sec. 138 IRC	68
1.2.34	Disaster Relief Payments, Sec. 139 IRC	69
1.2.35	Magazines Returned after the Close of the Taxable Year, Sec. 458 IRC	69
1.2.36	Einkommensbesteuerung von Long Term Contracts, Sec. 460 IRC	69
1.2.37	OID – Original Issue Discount, Sec. 1272 IRC.....	70
1.2.38	Distributions and Dividend Income, Sec. 301, 316 IRC, Reg. Sec. 1.301-1, Sec. 1.316-1	71
1.2.39	Stock Dividends – Distribution of Stock and Stock Rights, Sec. 305 IRC, Reg. Sec. 1.305-1.....	73
1.2.40	Liquidationen von Corporations, Sec. 331 IRC, Reg. Sec. 1.331-1	74
1.2.41	Veräußerungsgewinne.....	75
1.3	Besondere Arten des Income	78
1.3.1	Dispositions of Tainted Stock als Ordinary Gain, Sec. 306(a) IRC, Reg. Sec. 1.306-1, -2	78
1.3.2	Income nach der Installment Method, Sec. 453 IRC, Reg. Sec. 15A. 453-1, Sec. 1.453-1	79
1.3.3	Income bei Obligations Issued at Discount, Sec. 454 IRC	83
1.3.4	Prepaid Subscription Income, Sec. 455 IRC.....	83

1.3.5	Income Allocation nach Sec. 482 IRC, Reg. Sec. 1.482-1 – Verrechnungspreisallokation	83
1.3.6	Besonderheit des Partnership Income, Sec. 701 ff. IRC	83
1.3.7	Exclusion für Veräußerungsgewinne von Small Business Stock, Sec. 1202 IRC	84
1.3.8	Besteuerung von Capital Gains, Sec. 1(h), 1221 ff. IRC	84
1.3.9	Gain als Long-Term Capital Gain, Sec. 1231 IRC	87
1.3.10	Veräußerungsgewinne von Optionen als Capital Gain, Sec. 1234 IRC	87
1.3.11	Terminations als Realisierung eines Capital Asset, Sec. 1234A IRC	87
1.3.12	Charakterisierung von Realisierungen von Securities Futures Contracts als Capital Asset, Sec. 1234B IRC	88
1.3.13	Patente als Capital Asset, Sec. 1235 IRC	88
1.3.14	Aufhebung von Miet- und Handelsvertreterverträgen als Sale or Exchange, Sec. 1241 IRC	88
1.3.15	Veräußerungsgewinn abschreibbarer Wirtschaftsgüter als Ordinary Gain, Sec. 1245 IRC	88
1.3.16	Veräußerungsgewinn bei Immobilien als Ordinary Gain, Sec. 1250 IRC	89
1.3.17	Übertragung von Franchises, Trademarks und Trade Names kein Transfer of a Capital Asset, Sec. 1253 IRC	89
1.3.18	Veräußerungsgewinn bei Anteilen in Oil, Gas, Geothermal or Other Minerals als Ordinary Gain, Sec. 1254 IRC	90
1.3.19	Jährliche Realisierung von Finanzinnovationen in Form der Section 1256 Contracts, Sec. 1256 IRC	90
1.3.20	Recharakterisierung von Financial Transactions im Rahmen von Applicable Straddles als Ordinary Income, Sec. 1258 IRC .	90
1.3.21	Constructive Sales bei Financial Positions mit stillen Reserven, Sec. 1259 IRC	91
1.3.22	Original Issue Discount als Amount Received im Zeitpunkt der Rückzahlung, Sec. 1271 IRC	91
1.3.23	Realisierung von Market Discount Bonds als Ordinary Income, Sec. 1276 IRC	93
1.3.24	Acquisition Discount bei Short Term Obligations als Income, Sec. 1281 IRC	93
1.3.25	Original Issue Discount bei Stripped Bonds als Income, Sec. 1286, 1272 IRC	93
1.3.26	Kein Capital Gain bei Veräußerung fehlerhafterweise unregistrierter Obligations, Sec. 1287 IRC	93
1.3.27	Korrekturen bzw. Rückgängigmachung von Income, Sec. 1311 ff. IRC	93
1.3.28	Gift Loans, Sec. 7872(a) IRC	94
1.3.29	Besonderheit des Subpart F Income	94

1.3.30	Besonderheiten bei Dividenden	95
1.4	Realisierung und Non-Recognition	96
1.4.1	Einbringung in Corporations – Transfer to Corporation Controlled by Transferor, Sec. 351 IRC, Reg. Sec. 1.351-1 ff. . .	96
1.4.1.1	Tatbestand und Rechtsfolge einer Sec. 351-Transaction im Überblick	99
1.4.1.2	Die Tatbestandsvoraussetzungen im Einzelnen	100
1.4.1.2.1	Der Begriff des Property	101
1.4.1.2.2	Stock	101
1.4.1.2.3	Solely for Stock	102
1.4.1.2.4	Control	103
1.4.1.3	Sonderfälle und -probleme im Zusammenhang mit einem Sec. 351-Transfer	104
1.4.1.3.1	Boot in Form der Assumption of Liabilities	104
1.4.2	Reorganizations	108
1.4.3	Spin Off oder Distribution of Stocks and Securities of a Controlled Corporation, Sec. 355 IRC, Reg. Sec. 1.355-1 außerhalb einer Reorg.	113
1.4.4	Like-Kind Exchange, Sec. 1031 IRC	114
1.4.5	Ausgabe von Shares, Sec. 1032 IRC	116
1.4.6	Involuntary Conversions, Sec. 1033 IRC	118
1.4.7	Exchanges of Insurance Policies, Sec. 1035 IRC	118
1.4.8	Einbringung in Partnerships nach Sec. 721 IRC	119
1.4.9	Stock for Stock Exchange, Sec. 1036 IRC	123
1.4.10	Transfers of Property between Spouses or Incident to Divorce, Sec. 1041 IRC	124
1.4.11	Rollover of Publicly Traded Securities Gain into Specialized Small Business Investment Companies, Sec. 1044 IRC	125
1.4.12	Rollover of Gain from Qualified Small Business Stock to another Qualified Small Business Stock, Sec. 1045 IRC	125
2.	Deductions	125
2.1	Allgemeines – Taxable Year of Deductions, Sec. 461 IRC, Reg. Sec. 1.461-1	125
2.2	Einzelheiten, Einzelfälle und Besonderheiten	128
2.2.1	Itemized Deduction, Standard Deduction, Sec. 63(b), 63(c), 151, 67, 68 IRC	128
2.2.2	Travelling Expenses als Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-2	128
2.2.3	Cost of Materials als Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-3	128
2.2.4	Repairs als Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-4.	129
2.2.5	Expenses for Education als Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-5	129

2.2.6	Compensation for Personal Services als Business Expenses, Sec. 162(a)(1) IRC, Reg. Sec. 1.162-7, 7	130
2.2.7	Bonuses to Employees als Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-9	130
2.2.8	Rentals als Business Expenses, Sec. 162(a)(3) IRC, Reg. Sec. 1.162-11	131
2.2.9	Charitable Contributions and Gifts, Sec. 162 (b), 170 IRC, Reg. Sec. 1.162-15, Sec. 1.170A-1	132
2.2.10	Bestechungsgelder – Bribes, Kickbacks etc., Sec. 162(c) IRC, Reg. Sec. 1.162-18..	132
2.2.11	Lobbying and Political Expenses, Sec. 162 (e), 276 IRC.	132
2.2.12	Fines and Penalties, Sec. 162(f) IRC, Reg. Sec. 1.162-21.	133
2.2.13	Damage Payments under Anti-Trust Law, Sec. 162(g) IRC.	133
2.2.14	Reacquisition of Stock from Related Persons, Sec. 162(k) IRC.	133
2.2.15	Excessive Employee Remunerations, Sec. 162(m) IRC, Reg. Sec. 1.162-27..	134
2.2.16	Interest, Sec. 163 IRC, Reg. Sec. 1.163-1.	134
2.2.16.1	Begrenzung des Schuldzinsenabzugs für Investment Interest, Sec. 163(d) IRC	135
2.2.16.2	Schuldzinsenabzug im Falle des Original Issue Discount, Sec. 163 (e), 1272 IRC, Reg. Sec. 1.163-7.	136
2.2.16.3	Nichtabzugsfähigkeit privater Schuldzinsen – Personal Interest, Sec. 163(h) IRC, Reg. 1.163-9T.	136
2.2.16.4	Thin Capitalization Rules, Sec. 163(j) IRC	137
2.2.16.5	Qualified Residence Interest, Sec. 163(h)(3) IRC	137
2.2.16.6	Allocation of Interest, Reg. Sec. 1.163-8T	138
2.2.17	Taxes, Sec. 164, 275 IRC, Reg. Sec. 1.164-1	139
2.2.18	Losses, Sec. 62(a)(3), 165,172 IRC, Reg. Sec. 1.165-1.	140
2.2.18.1	Capital Losses, Sec. 62(a)(3), 165(f), 172 IRC	141
2.2.18.2	„Teilwertabschreibung“ auf nicht abschreibbare Wirtschaftsgüter – Obsolescence of Nondepreciable Property, Reg. Sec. 1.165-2	142
2.2.18.3	Teilwertabschreibung auf Securities, Sec. 165(g) IRC, Reg. Sec. 1.165-5	142
2.2.18.4	Besonderheiten für Farming Losses, Sec. 165(a) IRC, Reg. Sec. 1.165-6	142
2.2.18.5	Besonderheiten für Casualty Losses, Sec. 165(h) IRC, Reg. Sec. 1.165-7	142
2.2.18.6	Besonderheiten für Theft Losses, Sec. 165(e), (h) IRC, Reg. Sec. 1.165-8	142
2.2.18.7	Besonderheiten für Disaster Losses, Sec. 165(i), (k), IRC.	143
2.2.18.8	Besonderheiten für Losses hinsichtlich von Residential Property, Reg. Sec. 1.165-9	143

2.2.19	Loss Carrybacks and Carryovers, Sec. 172 IRC, Reg. Sec. 1.172-1.....	143
2.2.20	Bad Debt, Sec. 166 IRC, Reg. Sec. 1.166-1.....	143
2.2.21	Capital Expenditures and Depreciation, Sec. 263 ff., 167 ff. IRC, Reg. 1.263(a).....	144
2.2.21.1	Capital Expenditures, Sec. 263 IRC, Reg. Sec. 1.263(a)-1, -2 ...	145
2.2.21.2	Depreciation Deduction, Sec. 167, 168 IRC, Reg. Sec. 1.167(a)-1.....	145
2.2.21.3	Amortization Deduction für Sec. 197 Intangibles, Sec. 167 ff., 197 IRC, Reg. Sec. 1.167(a)-3, Sec. 1.197-2.....	146
2.2.22	Research and Development (Sec. 174 IRC), Reg. Sec. 1.174-1 ..	148
2.2.23	Inventory and Cost of Goods Sold, Sec. 167, 471 ff. IRC, Reg. Sec. 1.162-1(a), Sec. 1.471-1 ff.....	148
2.2.24	Start-up Expenditures, Sec. 195 IRC.....	149
2.2.25	Bond Premiums, Sec. 171 IRC.....	149
2.2.26	Medical Expenses, Sec. 213 IRC, Reg. Sec. 1.213-1.....	150
2.2.27	Alimony, Sec. 62(a)(10), 215 IRC.....	150
2.2.28	Moving Expenses, Sec. 62(a)(15), 217 IRC, Reg. Sec. 217-2 ...	150
2.2.29	Retirement Savings, Sec. 62(a)(7), 219 IRC.....	150
2.2.30	Interest on Education Loans, Sec. 62(a)(17), 221 IRC, Reg. Sec. 1.221-1.....	150
2.2.31	Health Savings Accounts, Sec. 62(a)(19), 223 IRC.....	151
2.2.32	Entertainment Expenses und Gifts, Sec. 274 IRC, Reg. 1.274-1, -2.....	151
2.2.33	Limitation on Depreciation for Luxury Automobiles; Limitation with regard to Personal Use, Sec. 280F IRC.....	151
2.2.34	Golden Parachute Payments, Sec. 280G IRC.....	152
2.2.35	Individual Retirement Accounts, Sec. 408 IRC, Reg. Sec. 1.408A-1.....	152
2.2.36	Stock Option Plans, Sec. 421, 422 ff. IRC, Reg. Sec. 1.422-1 ...	152
2.2.37	Prepaid Interest bei der Cash-Method, Sec. 461(g) IRC.....	153
2.2.38	Capital Losses, Sec. 1211 ff. IRC.....	153
2.2.39	Loss als Long-Term Capital Loss, Sec. 1231 IRC.....	154
2.2.40	Veräußerungsverluste von Optionen als Capital Loss, Sec. 1234 IRC.....	154
2.2.41	Terminations als Realisierung eines Capital Asset, Sec. 1234A IRC.....	155
2.2.42	Charakterisierung von Realisierungen von Securities Futures Contracts als Capital Asset, Sec. 1234B IRC.....	155
2.2.43	Patente als Capital Asset, Sec. 1235 IRC.....	156
2.2.44	Securities als Capital Assets bei Händlern, Sec. 1236 IRC.....	156
2.2.45	Aufhebung von Miet- und Handelsvertreterverträgen als Sale or Exchange, Sec. 1241 IRC.....	156
2.2.46	Verluste bei Small Business Stock, Sec. 1244 IRC.....	156

2.2.47	Übertragung von Franchises, Trademarks und Trade Names kein Transfer of a Capital Asset, Sec. 1253 IRC	157
2.2.48	Jährliche Realisierung von Finanzinnovationen in Form der Section 1256 Contracts, Sec. 1256 IRC.....	157
2.2.49	Original Issue Discount als Amount Received im Zeitpunkt der Rückzahlung, Sec. 1271 IRC.....	158
2.2.50	Zinsabzug bei Market Discount Bonds, Sec. 1277 IRC	159
2.2.51	Zinsabzug bei Short Term Obligations, Sec. 1282 IRC	159
2.3	Besonderheiten bei den Deductions	159
2.3.1	Liebhaberkosten – Activity not engaged in for Profit, Sec. 183 IRC, Reg. 1.183-1.	159
2.3.2	Abzugsverbot für Personal Expenses inklusive Telefonkosten, Sec. 262 IRC, Reg. 1.262-1.....	160
2.3.3	Expenses and Interest Relating to Tax-Exempt Income, Sec. 265 IRC, Reg. Sec. 1.265-1	160
2.3.4	Losses, Expenses and Interest with Respect to Transactions between Related Taxpayers, Sec. 267 IRC, Reg. Sec. 1.267(a), (b)	160
2.3.5	Entstehung von Ausgaben und Deductions, Sec. 461(h) IRC ..	161
2.3.6	Limitierung der Deductions auf Amounts at Risk, Sec. 465 IRC, Reg. Sec. 1.465-1	162
2.3.7	Deduction Allocation nach Sec. 482 IRC, Reg. Sec. 1.482-1 ..	162
2.3.8	Kaufpreisaufteilung nach Sec. 1060 IRC	162
3.	Steuerermittlung und Steueranrechnung	164
3.1	Allgemeines	164
3.1.1	Federal Income Tax	164
3.1.2	Alternative Minimum Tax	165
3.1.3	Golden Parachute Tax, Sec. 4999 IRC	166
3.2	Einzelfälle zur Ermittlung des Taxable Income.	166
3.2.1	Verrechnungsbeschränkung für passive Einkünfte, Sec. 469 IRC, Reg. Sec. 1.469-5T.	167
3.2.2	Verrechnungsbeschränkung für Verluste im Angehörigen- verhältnis, Sec. 267 IRC	167
3.2.3	Children's Income Tax, Sec. 1(g) IRC	168
3.3	Steuervorauszahlungen.	168
3.3.1	Withholding Tax on Nonresident Aliens and Foreign Corporations, Sec. 33, 1441 ff. IRC.	168
3.3.2	Withholding from Wages, Sec. 31, 3402(a) IRC	169
3.3.3	Withholding of Tax on Dispositions of United States Real Property Interests, Sec. 1445(a), 897 IRC.....	169
3.3.4	Withholding Tax on Foreign Partners' Share of Effectively Connected Income, Sec. 1446, 33 IRC	170
3.3.5	Credit für Certain Uses of Gasoline and Special Fuels, Sec. 34 IRC	170

3.3.6	Credit für Health Insurance Costs of Eligible Individuals, Sec. 35 IRC	171
3.4	Steuerermäßigungen und Tax Credits	171
3.4.1	Foreign Tax Credit – Direct, Sec. 27, 901 IRC	172
3.4.2	Foreign Tax Credit – Indirect, Sec. 27, 902 IRC	172
3.4.3	Credit for Gainful Employment, Sec. 21 IRC	172
3.4.4	Credit for the Elderly, Sec. 22 IRC	173
3.4.5	Adoption Credit, Sec. 23 IRC	173
3.4.6	Child Tax Credit, Sec. 24 IRC	173
3.4.7	Credit for Interest on Home Mortgages, Sec. 25 IRC	173
3.4.8	Hope and Lifetime Learning Credits, Sec. 25A IRC	173
3.4.9	Qualified Retirement Savings Contributions, Sec. 25B IRC ...	173
3.4.10	Credit for Producing Fuel from a Nonconventional Source, Sec. 29 IRC	173
3.4.11	Credit for Electrical Vehicles, Sec. 30 IRC	174
3.4.12	Puerto Rico Economic Activity Credit, Sec. 30A IRC	174
3.4.13	Business Related Credits, Sec. 38 ff. IRC	174
3.4.13.1	General Business Credit, Sec. 38 IRC	174
3.4.13.2	Credit for Alcohol Used as Fuel, Sec. 40 IRC	174
3.4.13.3	Low-Income Housing Credit, Sec. 42 IRC	174
3.4.13.4	Expenditures to Provide Access to Disabled Individuals, Sec. 44 IRC	174
3.4.13.5	Electricity Produced from Certain Renewable Resources, Sec. 45 IRC	174
3.5	Steuerzahlung, Sec. 6151 IRC	175
3.6	Sicherheit für die Steuerlast durch ein Lien, Sec. 6321 IRC ...	175
3.7	Vollstreckung und Beitreibung, Sec. 6330ff. IRC	175
3.8	Verzinsung der Steuerschuld, Sec. 6601 ff. IRC	175
4.	Steuerumgehung und -vermeidung	176
4.1	Activities not Engaged in for Profit, Sec. 183 IRC	176
4.2	No Deduction for Personal Expenses, inklusive Telefon- kosten, Sec. 262 IRC	176
4.3	Losses, Expenses and Interest with Respect to Transactions between Related Taxpayers, Sec. 267 IRC	177
4.4	Acquisitions Made to Evade or Avoid Income Tax, Sec. 269 IRC, Reg. Sec. 1.269-1, -2	177
4.5	Personal Service Corporations Formed to Avoid or Evade Income Tax, Sec. 269A IRC	177
4.6	Zurechnung von Tatbestandsmerkmalen im Angehörigen- verhältnis, Sec. 318 IRC, Reg. Sec. 1.318.1	177
4.7	Taxable Year von Personal Service Corporations, Sec. 441(i) IRC	179
4.8	Vorbehalt des Clearly Reflected Income bei der Income- Ermittlung, Sec. 446(b) IRC	179

4.9	Limitation on Use of Cash Method of Accounting – Pflicht zur Gewinnermittlung nach der Accrual Method, Sec. 448(a) IRC	179
4.10	Steuerliche Abzugsfähigkeit von Verbindlichkeiten nur bei Economic Performance, Sec. 461(h) IRC, Reg. Sec. 461-4	179
4.11	Income and Deduction Allocation nach Sec. 482 IRC, Reg. Sec. 1.482-1	179
4.12	Accumulated Earnings Tax, Sec. 531 ff. IRC	179
4.13	Personal Holding Company Tax, Sec. 541 ff. IRC.....	180
4.14	Subpart F Income von Controlled Foreign Corporations, Sec. 951 ff. IRC	180
4.15	Loss Disallowance für Wash Sales, Sec. 1091 ff. IRC	180
4.16	Loss Disallowance bei Straddles, Sec. 1092 ff. IRC	180
4.17	Steuerarbitrage durch Realisierung zwischen Related Persons, Sec. 1239 IRC	181
4.18	Form-, Haftungs- und Erklärungsvorschriften	181
4.18.1	Erklärungspflichten Dritter nach Sec. 6001 IRC	181
4.18.2	Aufzeichnungspflichten nach Sec. 6001 IRC	181
4.18.3	Pflicht zur Abgabe eines Return with Respect to Income Taxes, Sec. 6012 IRC.....	181
4.18.4	Pflicht zur Abgabe eines Information Return, Sec. 6031 ff. IRC	181
4.18.4.1	Partnership Information Return, Sec. 6031 IRC	181
4.18.4.2	Information Return des Auszahlenden, Sec. 6041 IRC.....	182
4.18.4.3	Information Return bei Dividendenauszahlung, Sec. 6042 IRC	182
4.18.4.4	Information Return bei Dissolution oder Liquidation, Sec. 6043(a) IRC	182
4.18.4.5	Information Return bei Change of Control, Sec. 6043(c) IRC .	182
4.18.4.6	Information Return von Real Estate Brokers, Sec. 6045(e) IRC	182
4.18.4.7	Information Return bei Zinszahlungen, Sec. 6049 IRC	182
4.18.4.8	Information Return bei Hypotheken- oder Grundschuld- zinsen, Sec. 6050H IRC	183
4.18.4.9	Information Return des Bargeldempfängers, Sec. 6050I IRC... .	183
4.18.4.10	Information Return bei Zahlung von Royalties, Sec. 6050N IRC.....	183
4.18.4.11	Information Return des Trinkgeldempfängers, Sec. 6053 IRC	183
4.18.5	Reporting and Substantiation of Business Expenses of Employees, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-17.....	183
4.19	Gebühren, Strafen etc., Sec. 6651 ff. IRC	183
4.19.1	Penalty wegen unterlassener oder verspäteter Steuer- erklärung oder Steuerzahlung, Sec. 6651 IRC	183

4.19.2	Penalty wegen unterlassener oder verspäteter Zahlung der Estimated Income Tax, Sec. 6654, 6655 IRC	184
4.19.3	Accuracy Related Penalty, Sec. 6662 IRC	184
4.19.4	Fraud Penalty, Sec. 6663 IRC	184
4.19.5	Penalty wegen nicht einbehaltener oder gezahlter Steuer, Sec. 6672 IRC	184
4.19.6	Penalty wegen falschen Statements für den Arbeitnehmer, Sec. 6674 IRC	185
4.19.7	Penalty wegen falschen Statements im Rahmen der Withholding Tax, Sec. 6682 IRC	185
4.19.8	Penalty wegen falscher Erklärung durch den Preparer, Sec. 6694 IRC	185
4.19.9	Übrige Penalties für den Tax Return Preparer, Sec. 6695 IRC..	185
4.19.10	Penalty für den Helfer, Sec. 6701 IRC	185
4.19.11	Penalty bei einem Frivolous Income Tax Return, Sec. 6702 IRC	185
4.20	Steuerstrafrecht, Sec. 7201 ff. IRC	186
4.20.1	Penalty für den Versuch der Steuerhinterziehung, Sec. 7201 IRC	186
4.20.2	Penalty und Felony im Fall von unterlassenem Einbehalt und Zahlung, Sec. 7202 IRC	186
4.20.3	Penalty und Misdemeanor im Fall der unterlassenen Erklärung und Zahlung der Estimated Tax, Sec. 7203 IRC	186
4.20.4	Penalty bei unterlassener und falscher Information hinsichtlich Withholding Taxes, Sec. 7203 IRC	186
4.20.5	Fraud und False Statements, Sec. 7206 IRC	186
4.20.6	Ergänzende Hinweise zur Strafbarkeit	187
4.21	Die Beweislast, Sec. 7491 ff. IRC	187
4.22	Regulations mit Rückwirkung zur Vermeidung eines Missbrauchs, Sec. 7805(b) IRC	187
4.23	Transfer Pricing	187
4.24	Tax-Shelter-Vorschriften	188
4.25	Controlled Foreign Corporation	190
4.26	Passive Foreign Investment Company	190
F.	Besonderheiten der Federal Income Tax bei Körperschaften ...	191
1.	Allgemeines	191
2.	Einzelheiten und Besonderheiten im Hinblick auf die Arten der Corporations	191
2.1	C Corporation, Sec. 1361(a)(2) IRC	191
2.2	S Corporation, Sec. 1361 IRC	191
2.3	Check-the-Box Rules	192
3.	Einzelheiten im Hinblick auf Income und Deductions	193
3.1	Thin Capitalizations Rules, Sec. 163(j) IRC	193

3.2	Schuldzinsenabzug auf Equity-Debt Instruments, Sec. 163(l) IRC	193
3.3	Dividenden, Dividends Received Deductions und Earnings & Profits, Sec. 243, 301, 316 IRC	194
3.4	Extraordinary Dividends, Sec. 1059 IRC	196
3.5	Redemption of Stock – Einziehung von Anteilen, Sec. 302 IRC, Reg. Sec. 1.302-1	197
3.6	Organizational Expenditures, Sec. 248 IRC, Reg. Sec. 1.248.1	197
3.7	Stock Purchase as Asset Acquisition – Sec. 338-Election, Sec. 338 IRC, Reg. Sec. 1.338-1	198
3.8	Carryovers, Sec. 381 IRC, Reg. Sec. 1-381-(a)-1	200
3.9	Mantelkauf – Limitation on Net Operating Loss Carry- forwards and Certain Built in Losses following Ownership Change, Sec. 382 IRC, Reg. Sec. 1.382-2	200
3.10	Consolidated Returns, Chapter 6, Sec. 1501 ff. IRC	202
4.	Einzelheiten im Verhältnis Shareholder und Corporation	203
4.1	Sec. 302 Redemption of Stock und Sec. 304 IRC, Reg. Sec. 1.304-1	203
4.2	Stock Dividends, Sec. 305 IRC	205
4.3	Steuerliche Behandlung von Distributions auf der Ebene der Corporation, Sec. 311 IRC	206
4.4	Corporate Liquidations, Sec. 331 ff. IRC, Reg. Sec. 1.331-1	207
4.5	Debt oder Equity – Treatment of Certain Interests in Corporations as Stock or Indebtedness, Sec. 385 IRC	208
5.	Reorganizations, Sec. 368 IRC, Reg. Sec. 1.368-1	210
5.1	Non-Recognition Provisions, Sec. 354, 361 IRC, Reg. Sec. 1.354-1, Sec. 1.361-1 ff.	210
5.2	A-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(A) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(b)	211
5.3	B-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(B) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(c)	212
5.4	C-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(C) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(d)	213
5.5	D-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(D) IRC	215
5.6	E-Reorganization – Recapitalization, Sec. 368(a)(1)(E) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(e)	216
5.7	F-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(F) IRC	217
5.8	G-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(G) IRC	217
5.9	Forward Triangular A-Reorganization, Sec. 368(a)(2)(D) IRC, Reg. Sec. 1.355-6(d)(4)	217
5.10	Reverse Triangular A-Reorganization, Sec. 368(a)(2)(E) IRC, Reg. Sec. 1.355-6(d)(5)	218

5.11	Continuity of Business Enterprise, Sec. 1.368-1(d) Income Tax Regulations	219
5.12	Continuity of Interest, Reg. Sec. 1.368-1(e) ITR	219
5.13	Zusammenfassende Bedeutung der Reorganizations	219
6.	Steuersätze	219
6.1	Allgemeines	219
6.2	Alternative Tax for Corporations, Sec. 1201 IRC	220
G.	Besonderheiten der Federal Income Tax bei Personen- gesellschaften	221
1.	Allgemeines	221
1.1	Der Gewinnverteilungsmechanismus im Allgemeinen	222
1.2	Loss Limitation nach Sec. 704(d) IRC	223
2.	Verhältnis zwischen Partnership und Partner	223
2.1	Contribution of Property, Sec. 704(c) IRC	223
2.2	Die Family Partnership, Sec. 704(e) IRC	223
2.3	Der Partnership Interest, Sec. 705 ff. IRC	224
H.	Besonderheiten der Federal Income Tax im internationalen Bereich	225
1.	Allgemeines	225
2.	U.S. Income und ausländisches Income	225
2.1	Differenzierung im Allgemeinen	225
2.2	Income eines Trade and Business	227
3.	Einzelheiten für den Outbound Investor	227
3.1	Allgemeines	227
3.2	Functional Currency, Sec. 985 IRC	228
4.	Einzelheiten für den Inbound Investor	228
4.1	Allgemeines	228
I.	Real Property Tax	231
J.	Real Estate Transfer Tax	233
K.	Erbschaft- und Schenkungsteuer	235
1.	Einführung	235
2.	Estate Tax	237
2.1	Grundlegende Systematik	237
2.2	Ermittlung der Estate Tax	238
3.	Gift Tax	238
3.1	Grundlegende Systematik	238
3.2	Reform der Gift Tax	239
3.3	Ermittlung der Gift Tax	239
3.4	Power of Appointment	240

3.5	Disclaimer	241
3.6	Unified Credit	241
4.	Generation-Skipping Transfer Tax	241
L.	Internationales Steuerrecht der USA	243
1.	Einleitung	243
2.	Die Besteuerung ausländischer Personen in den USA	246
2.1	Resident Alien	246
2.2	Corporations, Partnerships, Trusts und Estates	248
2.3	Ausschluss von der Besteuerung	249
M.	Die deutsch-amerikanischen Doppelbesteuerungsabkommen..	251
1.	DBA Einkommen- und Vermögensteuer vom 29. August 1989	252
1.1	Entstehung	252
1.2	Aufteilung des Besteuerungsrechts	254
1.3	Selbständige Einkünfte	254
1.4	Nichtselbständige Einkünfte	255
1.5	Dividendeneinkünfte	256
1.6	Veräußerungsgewinne	257
1.7	Zinsen und Lizenzgebühren	258
1.8	Einkünfte aus Grundvermögen	258
1.9	Zweifelsfragen	258
1.10	Wichtige Änderungen des Protokolls vom 1. Juni 2006	259
2.	DBA Erbschaftsteuer vom 3. Dezember 1980	259
Anhang	261
3.	Wichtige Entscheidungen des US-Steuerrechts	261
3.1	COTTAGE SAVINGS ASSOCIATION v. COMMISSIONER OF INTERNAL REVENUE	261
3.2	GREGORY v. HELVERING	261
3.3	COMMISSIONER OF INTERNAL REVENUE v. GLENSHAW GLASS CO.	262
3.4	OLD COLONY R. CO. v. COMMISSIONER OF INTERNAL REVENUE	262
3.5	BURNET, COMMISSIONER OF INTERNAL REVENUE V. LOGAN; SAME v. BRUCE	262
3.6	BURNET, COMMISSIONER OF INTERNAL REVENUE, v. SANFORD & BROOKS CO.	263
3.7	FRANK LYON CO. v. UNITED STATES	263
3.8	UNITED STATES v. KIRBY LUMBER CO.	264
3.9	TAFT v. BOWERS	264
3.10	COMMISSIONER v. TUFTS	265

3.11	GENERAL UTILITIES & OPERATING CO. v. HELVERING.....	265
3.12	CRANE V. COMMISSIONER OF INTERNAL REVENUE	266
3.13	EISNER v. MACOMBER.....	266
3.14	KNETSCH v. UNITED STATES	267
4.	Linkliste	268
	Literaturverzeichnis	269
	Sachregister	273
	Zu den Autoren.....	279