

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Grundlagen des US-amerikanischen Steuerrechts

mit Schaubildern und rund 170 Beispielen

Von

Dr. Andreas Striegel, LL.M.

International Taxation (Miami)

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,
Steuerberater, Attorney-at-Law (New York),
mainfort Rechtsanwaltsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft mbH

2., neu bearbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
<http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie unter

[ESV.info/978 3 503 15484 5](http://ESV.info/978_3_503_15484_5)

1. Auflage 2007
2. Auflage 2013

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 15484 5

eBook: ISBN 978 3 503 15485 2

Alle Rechte vorbehalten.

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2013

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek
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: Tozman Satz & Grafik, Berlin
Druck und Bindung: Difo-Druck, Bamberg

Vorwort

Die zunehmende Internationalisierung führt nicht nur im geschäftlichen Bereich zunehmend zu grenzüberschreitenden Investitionen. Der Investor muss sich dabei nicht nur mit den ausländischen Rechts- und Steuerfragen auseinandersetzen. Die USA sind hierbei von besonderer Bedeutung und veranlassen den Investor dazu, sich insbesondere und beispielhaft zu beschäftigen mit

- der Federal Income Tax, der Bundes-Einkommensteuer,
- der State Income Tax der einzelnen Staaten,
- aber auch der Local Tax
- und den Fragen des Doppelbesteuerungsabkommens.

Aber nicht nur der deutsche Investor tut gut daran, sich mit US-amerikanischem Steuerrecht zu beschäftigen, sondern vielmehr auch der deutsche Geschäftspartner. Gerade US-amerikanische Geschäftspartner agieren insbesondere in steuerlichen Aspekten sehr strukturiert und optimiert. Das Verständnis dieser Hintergründe erschließt und erklärt viele Anforderungen der US-Geschäftspartner und hilft bei der Findung von Lösungsansätzen. Dies gilt insbesondere und beispielhaft für

- die Check-The-Box-Rules, die Gesellschaften die Wahl zur Besteuerung als transparent oder intransparent ermöglicht,
- die CFC-Rules, durch welche eine Hinzurechnungsbesteuerung umgesetzt wird,
- den Foreign Tax Credit, welcher den US-Steuerpflichtigen möglichst eine umfassende Anrechnung ausländischer Einkommensteuer ermöglichen sollte.

Nicht zuletzt bilden die US-amerikanischen (Steuer-) Rechtsbegriffe in der Weltsprache Englisch auch eine weltweite Kommunikationsgrundlage zwischen Steuerrechtlern. Die Kenntnis und das Verständnis dieser Begriffe tragen zur trennscharfen Ausformulierung und Lösung internationaler Steuerfragen bei.

Schließlich mag es auch den interessierten Steuerrechtler geben, der gerne auch mal in andere Steuersysteme führender Industrienationen eintauchen will, um zu sehen, wie vergleichbare Probleme anderer Hochsteuerländer gelöst werden. Er wird insbesondere und beispielsweise interessiert zur Kenntnis nehmen,

- das Self-Assessment-Verfahren mit der weitgehend ungeprüften Selbstveranlagung durch die Steuerpflichtigen,

- die Umsetzung des Anrechnungsverfahrens statt dem in Deutschland üblichen Freistellungsverfahren für ausländische Einkünfte,
- die vielfältigen Versuche der Vermeidung der Steuerstrukturierungen etwa durch Meldepflichten, Strafen und öffentlichen Druck.

Das Werk soll dementsprechend einen Überblick über das US-Einkommensteuerrecht geben und die Möglichkeit der Vertiefung und weitere Recherchemöglichkeiten eröffnen.

Der Überblick über das US-Steuersystem soll dazu beitragen, im grenzüberschreitenden Beratergespräch einen Hintergrund über die Interessenlage der US-Mandanten und -Berater zu bekommen. Die Hintergrundkenntnis kann zur konstruktiven Erarbeitung von Lösungsmöglichkeiten beitragen, die beiden Steuersystemen gerecht wird.

Schließlich soll im Anschluss an die Einführung in das US-Steuerrecht auf besondere Fallgestaltungen eingegangen werden, die im grenzüberschreitenden Rechtsverkehr mit den USA auftreten.

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

Für Kritik und weitere Anregungen ist der Verfasser stets dankbar. Diese werden direkt an den Autor (andreas.striegel@mainfort.net) 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.

Frankfurt am Main, im August 2013

Andreas Striegel

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	23
Allgemeiner Teil.	25
A. Einleitung	25
B. Hintergrund zum Selbstverständnis der USA	27
C. Grundlagen der Steuergesetzgebung	29
D. 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.	34
1.2.1 Revenue Rulings i. e. S.	35
1.2.2 Revenue Procedures	35
1.2.3 Private Letter Rulings	35
1.2.4 IRS Informationsbrochüren	36
1.2.5 Formulare und Erläuterungen	38
2. Tax Courts	43
2.1 United States Tax Court	43
2.2 United States Court of Federal Claims	44
2.3 Federal District Courts	44
2.4 Rechtsmittelgerichte.	45
2.4.1 Circuit Court/Supreme Court	45
2.4.2 United States Court of Appeals.	45
3. Steuerrechtliche Prüfungsreihenfolge in den USA.	45
E. Steuerveranlagung (Tax Assessment/Tax Procedure)	47
1. Selbstveranlagung.	47
2. Steuernummer / TIN (Taxpayer Identification Number)	47
3. Meldepflichten	48
4. Abgabefristen	48
5. Steuerprüfung	49
6. Rechtsmittel	50

7.	Zahlungsfristen	51
8.	Vollstreckung	51
9.	Verjährung	51
Besonderer Teil		53
A.	Die einzelnen Steuerarten	53
1.	Federal Income Tax	53
2.	Alternative Minimum Tax („AMT“)	54
3.	Golden Parachute Tax, Sec. 4999 IRC	55
4.	Children's Income Tax, Sec. 1(g) IRC	55
5.	Accumulated Earnings Tax, Sec. 531 ff. IRC	56
6.	Personal Holding Company Tax, Sec. 541 ff. IRC	56
7.	Zinssteuer auf Einkommen aus Passive Foreign Investment Company, Sec. 1291 IRC	56
B.	Besteuerungsgrundlagen der Federal Income Tax	57
1.	Steuerpflicht	57
2.	Income	57
2.1	Allgemeines – Taxable Year of Inclusion of Income, Sec. 451 IRC, Reg. Sec. 451-1, -2	57
2.2	Gewinn- oder Income-Ermittlungszeitraum – Period for Computation of Taxable Income, Sec. 441 IRC, Reg. Sec. 1.441-1	60
2.3	Gewinn- oder Income-Ermittlungsart – Methods of Accounting, Sec. 446 ff. IRC, Reg. Sec. 1.446-1	60
2.4	Einzelfälle des Income	61
2.4.1	Ordinary Income and Loss, Sec. 64 und 65 IRC	61
2.4.2	Alimony and Maintenance Payments, Sec. 71 IRC, Reg. 1.71-1T	62
2.4.3	Annuities und Life Insurance Contracts, Sec. 72 IRC, Reg. Sec. 1.72-1	62
2.4.4	Prizes and Awards, Sec. 74 IRC	63
2.4.5	Indirect Tax Credits als Teil des Einkommens, Sec. 78 IRC.	63
2.4.6	Income in Höhe der Costs für eine Group Term Life Insurance für Arbeitnehmer, Sec. 79 IRC	65
2.4.7	Umszugskostenerstattung – Reimbursements for Expenses of Moving, Sec. 82 IRC, Reg. Sec. 1.82-1	65
2.4.8	Sachleistungen – Property Transferred in Connection with Performance of Service, Sec. 83 IRC, Reg. Sec. 1.83-1	65
2.4.9	Arbeitslosengeld bzw. Unemployment Compensation, Sec. 85 IRC	66
2.4.10	Lebensversicherung – Death Benefits, Sec. 101 IRC, Reg. Sec. 1.101-1	66

2.4.11	Geschenke und Erbschaften – Gifts and Inheritances, Sec. 102 IRC, Reg. Sec. 1.102-1	66
2.4.12	Interest on State and Local Bonds, Sec. 103 IRC	67
2.4.13	Compensation for Injuries and Sickness, Sec. 104 IRC, Reg. Sec. 1.104-1	68
2.4.14	Amounts Received under Accident and Health Plans, Sec. 105 IRC, Reg. Sec. 1.105-2	69
2.4.15	Discharge of Indebtedness Income, Sec. 108 IRC	69
2.4.16	Lessee Improvements, Sec. 109 IRC, Reg. Sec. 1.109-1	70
2.4.17	Ausgabenerstattung – Recovery of Tax Benefit Items, Sec. 111 IRC	72
2.4.18	Steuerbefreiung von States and Municipalities, Sec. 115 IRC	72
2.4.19	Qualified Scholarships, Sec. 117 IRC, Reg. Sec. 1.117-6	72
2.4.20	Einlagen bzw. Contributions in Corporations, Sec. 118 IRC, Reg. Sec. 1.118-1	73
2.4.21	Bewirtung von Arbeitnehmern bzw. Meals or Lodging Furnished for the Convenience of the Employer, Sec. 119 IRC, Reg. Sec. 1.119-1	73
2.4.22	Amounts Received under Qualified Group Legal Services Plan, Sec. 120 IRC	73
2.4.23	Veräußerungsgewinn der eigengenutzten Residenz – Exclusion of Gain from Sale of Principal Residence, Sec. 121 IRC, Reg. Sec. 1.121-1	74
2.4.24	Amounts Received under Insurance Contracts for Certain Living Expenses, Sec. 123 IRC	74
2.4.25	Cafeteria Plans, Sec. 125 IRC, Reg. Sec. 1.125-2	74
2.4.26	Educational Assistance Programs, Sec. 127 IRC	74
2.4.27	Dependent Care Assistance Programs, Sec. 129 IRC	74
2.4.28	Kein Income bei Personal Injury Liability Assignments, Sec. 130 IRC	75
2.4.29	Fringe Benefits, Sec. 132 IRC, Reg. Sec. 1.132-1	75
2.4.30	Steuerbefreiung von Energy Conservation Subsidies, Sec. 136 IRC	75
2.4.31	Steuerbefreiung von Adoption Assistance Programs, Sec. 137 IRC	75
2.4.32	Steuerbefreiung von Staatlichen Medicare-Zahlungen, Sec. 138 IRC	75
2.4.33	Disaster Relief Payments, Sec. 139 IRC	76
2.4.34	Magazines Returned after the Close of the Taxable Year, Sec. 458 IRC	76
2.4.35	Einkommensbesteuerung von Long Term Contracts, Sec. 460 IRC	76
2.4.36	OID – Original Issue Discount, Sec. 1272 IRC	76

2.4.37	Distributions and Dividend Income, Sec. 301, 316 IRC, Reg. Sec. 1.301-1, Sec. 1.316-1	78
2.4.38	Stock Dividends – Distribution of Stock and Stock Rights, Sec. 305 IRC, Reg. Sec. 1.305-1	81
2.4.39	Liquidationen von Corporations, Sec. 331 IRC, Reg. Sec. 1.331-1	82
2.4.40	Veräußerungsgewinne.	82
2.5	Besondere Arten des Income.	85
2.5.1	Dispositions of Tainted Stock als Ordinary Gain, Sec. 306(a) IRC, Reg. Sec. 1.306-1, -2.	85
2.5.2	Income nach der Installment Method, Sec. 453 IRC, Reg. Sec. 15A. 453-1, Sec. 1.453-1.	86
2.5.3	Income bei Obligations Issued at Discount, Sec. 454 IRC . . .	89
2.5.4	Prepaid Subscription Income, Sec. 455 IRC.	89
2.5.5	Income Allocation nach Sec. 482 IRC, Reg. Sec. 1.482-1 – Verrechnungspreisallokation.	90
2.5.6	Besonderheit des Partnership Income, Sec. 701 ff. IRC.	90
2.5.7	Exclusion für Veräußerungsgewinne von Small Business Stock, Sec. 1202 IRC	91
2.5.8	Besteuerung von Capital Gains, Sec. 1(h), 1221 ff. IRC	91
2.5.9	Gain als Long-Term Capital Gain, Sec. 1231 IRC	93
2.5.10	Veräußerungsgewinne von Optionen als Capital Gain, Sec. 1234 IRC	94
2.5.11	Terminations als Realisierung eines Capital Asset, Sec. 1234A IRC	94
2.5.12	Charakterisierung von Realisierungen von Securities Futures Contracts als Capital Asset, Sec. 1234B IRC.	94
2.5.13	Patente als Capital Asset, Sec. 1235 IRC.	94
2.5.14	Aufhebung von Miet- und Handelsvertreterverträgen als Sale or Exchange, Sec. 1241 IRC.	95
2.5.15	Veräußerungsgewinn abschreibbarer Wirtschaftsgüter als Ordinary Gain, Sec. 1245 IRC	95
2.5.16	Veräußerungsgewinn bei Immobilien als Ordinary Gain, Sec. 1250 IRC	95
2.5.17	Übertragung von Franchises, Trademarks und Trade Names kein Transfer of a Capital Asset, Sec. 1253 IRC	96
2.5.18	Veräußerungsgewinn bei Anteilen in Oil, Gas, Geothermal or Other Minerals als Ordinary Gain, Sec. 1254 IRC.	96
2.5.19	Jährliche Realisierung von Finanzinnovationen in Form der Section 1256 Contracts, Sec. 1256 IRC	96
2.5.20	Recharakterisierung von Financial Transactions im Rahmen von Applicable Straddles als Ordinary Income, Sec. 1258 IRC	97

2.5.21	Constructive Sales bei Financial Positions mit stillen Reserven, Sec. 1259 IRC	97
2.5.22	Original Issue Discount als Amount Received im Zeitpunkt der Rückzahlung, Sec. 1271 IRC	97
2.5.23	Realisierung von Market Discount Bonds als Ordinary Income, Sec. 1276 IRC	99
2.5.24	Acquisition Discount bei Short Term Obligations als Income, Sec. 1281 IRC	99
2.5.25	Original Issue Discount bei Stripped Bonds als Income, Sec. 1286, 1272 IRC	99
2.5.26	Kein Capital Gain bei Veräußerung fehlerhafterweise unregistrierter Obligations, Sec. 1287 IRC	99
2.5.27	Korrekturen bzw. Rückgängigmachung von Income, Sec. 1311 ff. IRC	100
2.5.28	Gift Loans, Sec. 7872(a) IRC	100
2.5.29	Besonderheit des Subpart F Income	101
2.5.30	Besonderheiten bei Dividenden	101
2.5.31	Jährliche Realisierung von Finanzinnovationen in Form der Section 1256 Contracts, Sec. 1256 IRC	102
2.5.32	Original Issue Discount als Amount Received im Zeitpunkt der Rückzahlung, Sec. 1271 IRC	103
2.6	Realisierung und Non-Recognition	104
2.6.1	Einbringung in Corporations – Transfer to Corporation Controlled by Transferor, Sec. 351 IRC, Reg. Sec. 1.351-1 ff.	104
2.6.1.1	Tatbestand und Rechtsfolge einer Sec. 351-Transaction im Überblick	107
2.6.1.2	Die Tatbestandsvoraussetzungen im Einzelnen	107
2.6.1.3	Der Begriff des Property	109
2.6.1.4	Stock	109
2.6.1.5	Solely for Stock	110
2.6.1.6	Control	111
2.6.1.7	Sonderprobleme: Boot in Form der Assumption of Liabilities	112
2.6.2	Reorganizations	116
2.6.3	Spin Off oder Distribution of Stocks and Securities of a Controlled Corporation, Sec. 355 IRC, Reg. Sec. 1.355-1 außerhalb einer Reorg	120
2.6.4	Like-Kind Exchange, Sec. 1031 IRC	121
2.6.5	Ausgabe von Shares, Sec. 1032 IRC	123
2.6.6	Involuntary Conversions, Sec. 1033 IRC	124
2.6.7	Exchanges of Insurance Policies, Sec. 1035 IRC	124
2.6.8	Einbringung in Partnerships nach Sec. 721 IRC	125
2.6.9	Stock for Stock Exchange, Sec. 1036 IRC	129

2.6.10	Transfers of Property between Spouses or Incident to Divorce, Sec. 1041 IRC	129
2.6.11	Rollover of Publicly Traded Securities Gain into Specialized Small Business Investment Companies, Sec. 1044 IRC.	130
2.6.12	Rollover of Gain from Qualified Small Business Stock to another Qualified Small Business Stock, Sec. 1045 IRC	131
3.	Deductions.	131
3.1	Allgemeines – Taxable Year of Deductions, Sec. 461 IRC, Reg. Sec. 1.461-1	131
3.2	Einzelheiten, Einzelfälle und Besonderheiten	133
3.2.1	Itemized Deduction, Standard Deduction, Sec. 63(b), 63(c), 151, 67, 68 IRC	133
3.2.2	Travelling Expenses as Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-2	133
3.2.3	Cost of Materials as Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-3	134
3.2.4	Repairs as Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-4	134
3.2.5	Expenses for Education as Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-5.	134
3.2.6	Compensation for Personal Services as Business Expenses, Sec. 162(a)(1) IRC, Reg. Sec. 1.162-7, 7	135
3.2.7	Bonuses to Employees as Business Expenses, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-9	136
3.2.8	Rentals as Business Expenses, Sec. 162(a)(3) IRC, Reg. Sec. 1.162-11	136
3.2.9	Charitable Contributions and Gifts, Sec. 162 (b), 170 IRC, Reg. Sec. 1.162-15, Sec. 1.170A-1	137
3.2.10	Bestechungsgelder – Bribes, Kickbacks etc., Sec. 162(c) IRC, Reg. Sec. 1.162-18	137
3.2.11	Lobbying and Political Expenses, Sec. 162 (e), 276 IRC	137
3.2.12	Fines and Penalties, Sec. 162(f) IRC, Reg. Sec. 1.162-21	138
3.2.13	Damage Payments under Anti-Trust Law, Sec. 162(g) IRC.	138
3.2.14	Reacquisition of Stock from Related Persons, Sec. 162(k) IRC	138
3.2.15	Excessive Employee Remunerations, Sec. 162(m) IRC, Reg. Sec. 1.162-27	139
3.2.16	Interest, Sec. 163 IRC, Reg. Sec. 1.163-1	139
3.2.17	Begrenzung des Schuldzinsenabzugs für Investment Interest, Sec. 163(d) IRC	139
3.2.18	Schuldzinsenabzug im Falle des Original Issue Discount, Sec. 163 (e), 1272 IRC, Reg. Sec. 1.163-7	140

3.2.19	Nichtabzugsfähigkeit privater Schuldzinsen – Personal Interest, Sec. 163(h) IRC, Reg. 1.163-9T	141
3.2.20	Thin Capitalization Rules, Sec. 163(j) IRC.	141
3.2.21	Qualified Residence Interest, Sec. 163(h)(3) IRC.	142
3.2.22	Allocation of Interest, Reg. Sec. 1.163-8T	142
3.2.23	Taxes, Sec. 164, 275 IRC, Reg. Sec. 1.164-1	143
3.2.24	Losses, Sec. 62(a)(3), 165, 172 IRC, Reg. Sec. 1.165-1	144
3.2.25	Capital Losses, Sec. 62(a)(3), 165(f), 172 IRC.	145
3.2.26	„Teilwertabschreibung“ auf nicht abschreibbare Wirtschaftsgüter – Obsolescence of Nondepreciable Property, Reg. Sec. 1.165-2	145
3.2.27	Teilwertabschreibung auf Securities, Sec. 165(g) IRC, Reg. Sec. 1.165-5	146
3.2.28	Besonderheiten für Farming Losses, Sec. 165(a) IRC, Reg. Sec. 1.165-6.	146
3.2.29	Besonderheiten für Casualty Losses, Sec. 165(h) IRC, Reg. Sec. 1.165-7.	146
3.2.30	Besonderheiten für Theft Losses, Sec. 165(e), (h) IRC, Reg. Sec. 1.165-8.	146
3.2.31	Besonderheiten für Disaster Losses, Sec. 165(i), (k), IRC	146
3.2.32	Besonderheiten für Losses hinsichtlich von Residential Property, Reg. Sec. 1.165-9	147
3.2.33	Loss Carrybacks and Carryovers, Sec. 172 IRC, Reg. Sec. 1.172-1	147
3.2.34	Bad Debt, Sec. 166 IRC, Reg. Sec. 1.166-1	147
3.2.35	Capital Expenditures and Depreciation, Sec. 263 ff., 167 ff. IRC, Reg. 1.263(a)	148
3.2.36	Capital Expenditures, Sec. 263 IRC, Reg. Sec. 1.263(a)-1, -2	148
3.2.37	Depreciation Deduction, Sec. 167, 168 IRC, Reg. Sec. 1.167(a)-1	148
3.2.38	Amortization Deduction für Sec. 197 Intangibles, Sec. 167 ff., 197 IRC, Reg. Sec. 1.167(a)-3, Sec. 1.197-2	149
3.2.39	Research and Development (Sec. 174 IRC), Reg. Sec. 1.174-1	150
3.2.40	Inventory and Cost of Goods Sold, Sec. 167, 471 ff. IRC, Reg. Sec. 1.162-1(a), Sec. 1.471-1 ff.	150
3.2.41	Start-up Expenditures, Sec. 195 IRC	151
3.2.42	Bond Premiums, Sec. 171 IRC.	151
3.2.43	Medical Expenses, Sec. 213 IRC, Reg. Sec. 1.213-1	152
3.2.44	Alimony, Sec. 62(a)(10), 215 IRC	152
3.2.45	Moving Expenses, Sec. 62(a)(15), 217 IRC, Reg. Sec. 217-2	152
3.2.46	Retirement Savings, Sec. 62(a)(7), 219 IRC	152

3.2.47	Interest on Education Loans, Sec. 62(a)(17), 221 IRC, Reg. Sec. 1.221-1	152
3.2.48	Health Savings Accounts, Sec. 62(a)(19), 223 IRC.	153
3.2.49	Entertainment Expenses und Gifts, Sec. 274 IRC, Reg. 1.274-1, -2	153
3.2.50	Limitation on Depreciation for Luxury Automobiles; Limitation with regard to Personal Use, Sec. 280F IRC	154
3.2.51	Golden Parachute Payments, Sec. 280G IRC	154
3.2.52	Individual Retirement Accounts, Sec. 408 IRC, Reg. Sec. 1.408A-1.	155
3.2.53	Stock Option Plans, Sec. 421, 422 ff. IRC, Reg. Sec. 1.422-1	155
3.2.54	Prepaid Interest bei der Cash-Method, Sec. 461(g) IRC	156
3.2.55	Capital Losses, Sec. 1211 ff. IRC	156
3.2.56	Loss als Long-Term Capital Loss, Sec. 1231 IRC	157
3.2.57	Veräußerungsverluste von Optionen als Capital Loss, Sec. 1234 IRC	157
3.2.58	Terminations als Realisierung eines Capital Asset, Sec. 1234A IRC	158
3.2.59	Charakterisierung von Realisierungen von Securities Futures Contracts als Capital Asset, Sec. 1234B IRC.	158
3.2.60	Patente als Capital Asset, Sec. 1235 IRC.	158
3.2.61	Securities als Capital Assets bei Händlern, Sec. 1236 IRC.	159
3.2.62	Aufhebung von Miet- und Handelsvertreterverträgen als Sale or Exchange, Sec. 1241 IRC.	159
3.2.63	Verluste bei Small Business Stock, Sec. 1244 IRC.	159
3.2.64	Übertragung von Franchises, Trademarks und Trade Names kein Transfer of a Capital Asset, Sec. 1253 IRC	159
3.2.65	Zinsabzug bei Market Discount Bonds, Sec. 1277 IRC	160
3.2.66	Zinsabzug bei Short Term Obligations, Sec. 1282 IRC.	160
3.3	Besonderheiten bei den Deductions	160
3.3.1	Liebhaberkosten – Activity not engaged in for Profit, Sec. 183 IRC, Reg. 1.183-1	160
3.3.2	Abzugsverbot für Personal Expenses inklusive Telefonkosten, Sec. 262 IRC, Reg. 1.262-1	161
3.3.3	Expenses and Interest Relating to Tax-Exempt Income, Sec. 265 IRC, Reg. Sec. 1.265-1.	161
3.3.4	Losses, Expenses and Interest with Respect to Transactions between Related Taxpayers, Sec. 267 IRC, Reg. Sec. 1.267(a), (b)	161
3.3.5	Verrechnungsbeschränkung für passive Einkünfte, Sec. 469 IRC, Reg. Sec. 1.469-5T	162
3.4	Entstehung von Ausgaben und Deductions, Sec. 461(h) IRC	162

3.5	Limitierung der Deductions auf Amounts at Risk, Sec. 465 IRC, Reg. Sec. 1.465-1.	163
3.6	Deduction Allocation nach Sec. 482 IRC, Reg. Sec. 1.482-1	163
3.7	Kaufpreisaufteilung nach Sec. 1060 IRC	164
4.	Steuerermittlung	165
4.1	Allgemeines	165
4.2	Federal Income Tax	165
4.3	Branch Profit Tax	166
4.4	Alternative Minimum Tax	167
4.5	Golden Parachute Tax, Sec. 4999 IRC	168
4.6	Children's Income Tax, Sec. 1(g) IRC	168
5.	Sonderfälle bei der Ermittlung des Taxable Income.	168
5.1	Verrechnungsbeschränkung für passive Einkünfte, Sec. 469 IRC, Reg. Sec. 1.469-5T	169
5.2	Verrechnungsbeschränkung für Verluste im Angehörigen- verhältnis, Sec. 267 IRC	169
6.	Erhebung und Anrechnung von Steuervorauszahlungen	170
6.1	Withholding Tax on Nonresident Aliens and Foreign Corporations, Sec. 33, 1441 ff. IRC	170
6.2	Withholding from Wages, Sec. 31, 3402(a) IRC.	170
6.3	Withholding of Tax on Dispositions of United States Real Property Interests, Sec. 1445(a), 897 IRC.	171
6.4	Withholding Tax on Foreign Partners' Share of Effectively Connected Income, Sec. 1446, 33 IRC	172
7.	Anrechnungsbeträge in Form der Tax Credits	172
7.1	Credit für Certain Uses of Gasoline and Special Fuels, Sec. 34 IRC	172
7.2	Credit für Health Insurance Costs of Eligible Individuals, Sec. 35 IRC	173
7.3	Foreign Tax Credit – Direct, Sec. 27, 901 IRC	173
7.4	Foreign Tax Credit – Indirect, Sec. 27, 902 IRC.	173
7.5	Credit for Gainful Employment, Sec. 21 IRC.	174
7.6	Credit for the Elderly, Sec. 22 IRC	174
7.7	Adoption Credit, Sec. 23 IRC	174
7.8	Child Tax Credit, Sec. 24 IRC	174
7.9	Credit for Interest on Home Mortgages, Sec. 25 IRC	174
7.10	Hope and Lifetime Learning Credits, Sec. 25A IRC	174
7.11	Qualified Retirement Savings Contributions, Sec. 25B IRC.	175
7.12	Credit for Producing Fuel from a Nonconventional Source, Sec. 29 IRC	175
7.13	Credit for Electrical Vehicles, Sec. 30 IRC	175
7.14	Puerto Rico Economic Activity Credit, Sec. 30A IRC.	175
7.15	Business Related Credits, Sec. 38 ff. IRC.	175

7.16	General Business Credit, Sec. 38 IRC	175
7.17	Credit for Alcohol Used as Fuel, Sec. 40 IRC	175
7.18	Low-Income Housing Credit, Sec. 42 IRC	176
7.19	Expenditures to Provide Access to Disabled Individuals, Sec. 44 IRC	176
7.20	Electricity Produced from Certain Renewable Resources, Sec. 45 IRC	176
C.	Steuerzahlung und -erhebung	177
1.	Steuerzahlung, Sec. 6151 IRC	177
2.	Sicherheit für die Steuerlast durch ein Lien, Sec. 6321 IRC . .	177
3.	Vollstreckung und Beitreibung, Sec. 6330 ff. IRC	177
4.	Verzinsung der Steuerschuld, Sec. 6601 ff. IRC	177
D.	Maßnahmen zur Vermeidung der Steuerumgehung und -vermeidung	179
1.	Activities not Engaged in for Profit, Sec. 183 IRC	179
2.	No Deduction for Personal Expenses, inklusive Telefonkosten, Sec. 262 IRC	179
3.	Losses, Expenses and Interest with Respect to Transactions between Related Taxpayers, Sec. 267 IRC	180
4.	Acquisitions Made to Evade or Avoid Income Tax, Sec. 269 IRC, Reg. Sec. 1.269-1, -2	180
5.	Personal Service Corporations Formed to Avoid or Evade Income Tax, Sec. 269A IRC	180
6.	Mantelkauf – Limitation on Net Operating Loss Carryforwards and Certain Built in Losses following Ownership Change, Sec. 382 IRC, Reg. Sec. 1.382-2.	180
7.	Thin Capitalization Rules, Sec. 163(j) IRC – Earning Stripping Rules	181
8.	Zurechnung von Tatbestandsmerkmalen im Angehörigen- verhältnis, Sec. 318 IRC, Reg. Sec. 1.318.1	183
9.	Taxable Year von Personal Service Corporations, Sec. 441(i) IRC	184
10.	Vorbehalt des Clearly Reflected Income bei der Income-Ermittlung, Sec. 446(b) IRC	185
11.	Limitation on Use of Cash Method of Accounting – Pflicht zur Gewinnermittlung nach der Accrual Method, Sec. 448(a) IRC	185
12.	Steuerliche Abzugsfähigkeit von Verbindlichkeiten nur bei Economic Performance, Sec. 461(h) IRC, Reg. Sec. 461-4	185

13.	Income and Deduction Allocation nach Sec. 482 IRC, Reg. Sec. 1.482-1	185
14.	Accumulated Earnings Tax, Sec. 531 ff. IRC	185
15.	Personal Holding Company Tax, Sec. 541 ff. IRC	186
16.	Alternative Minimum Tax	186
17.	Children's Income Tax, Sec. 1(g) IRC	187
18.	CFC-Rules Controlled Foreign Corporations, Sec. 951 ff. IRC	188
19.	Loss Disallowance für Wash Sales, Sec. 1091 ff. IRC	189
20.	Loss Disallowance bei Straddles, Sec. 1092 ff. IRC	190
21.	Steuerarbitrage durch Realisierung zwischen Related Persons, Sec. 1239 IRC	190
E.	Form-, Straf- und Informationsvorschriften.	191
1.	Erklärungspflichten Dritter nach Sec. 6001 IRC	191
2.	Aufzeichnungspflichten nach Sec. 6001 IRC	191
3.	Pflicht zur Abgabe eines Return with Respect to Income Taxes, Sec. 6012 IRC	191
4.	Pflicht zur Abgabe eines Information Return, Sec. 6031 ff. IRC	191
4.1	Partnership Information Return, Sec. 6031 IRC	191
4.2	Information Return des Auszahlenden, Sec. 6041 IRC	192
4.3	Information Return bei Dividendenauszahlung, Sec. 6042 IRC	192
4.4	Information Return bei Dissolution oder Liquidation, Sec. 6043(a) IRC	192
4.5	Information Return bei Change of Control, Sec. 6043(c) IRC	192
4.6	Information Return von Real Estate Brokers, Sec. 6045(e) IRC	192
4.7	Information Return bei Zinszahlungen, Sec. 6049 IRC	192
4.8	Information Return bei Hypotheken- oder Grundschuldzinsen, Sec. 6050H IRC	193
4.9	Information Return des Bargeldempfängers, Sec. 6050I IRC	193
4.10	Information Return bei Zahlung von Royalties, Sec. 6050N IRC	193
4.11	Information Return des Trinkgeldempfängers, Sec. 6053 IRC	193
4.12	Reporting and Substantiation of Business Expenses of Employees, Sec. 162 IRC, Reg. Sec. 1.162-17.	193
5.	Gebühren, Strafen etc., Sec. 6651 ff. IRC	193
5.1	Penalty wegen unterlassener oder verspäteter Steuererklärung oder Steuerzahlung, Sec. 6651 IRC	194

5.2	Penalty wegen unterlassener oder verspäteter Zahlung der Estimated Income Tax, Sec. 6654, 6655 IRC	194
5.3	Accuracy Related Penalty, Sec. 6662 IRC	194
5.4	Fraud Penalty, Sec. 6663 IRC	194
5.5	Penalty wegen nicht einbehaltener oder gezahlter Steuer, Sec. 6672 IRC	194
5.6	Penalty wegen falschen Statements für den Arbeitnehmer, Sec. 6674 IRC	195
5.7	Penalty wegen falschen Statements im Rahmen der Withholding Tax, Sec. 6682 IRC	195
5.8	Penalty wegen falscher Erklärung durch den Preparer, Sec. 6694 IRC	195
5.9	Übrige Penalties für den Tax Return Preparer, Sec. 6695 IRC	195
5.10	Penalty für den Helfer, Sec. 6701 IRC	195
5.11	Penalty bei einem Frivolous Income Tax Return, Sec. 6702 IRC	195
6.	Steuerstrafrecht, Sec. 7201 ff. IRC	196
6.1	Penalty für den Versuch der Steuerhinterziehung, Sec. 7201 IRC	196
6.2	Penalty und Felony im Fall von unterlassenem Einbehalt und Zahlung, Sec. 7202 IRC	196
6.3	Penalty und Misdemeanor im Fall der unterlassenen Erklärung und Zahlung der Estimated Tax, Sec. 7203 IRC. . .	196
6.4	Penalty bei unterlassener und falscher Information hinsichtlich Withholding Taxes, Sec. 7203 IRC	196
6.5	Fraud und False Statements, Sec. 7206 IRC	196
6.6	Ergänzende Hinweise zur Strafbarkeit.	197
7.	Die Beweislast, Sec. 7491 ff. IRC	197
8.	Regulations mit Rückwirkung zur Vermeidung eines Missbrauchs, Sec. 7805(b) IRC	197
9.	Transfer Pricing	197
10.	Tax-Shelter	198
11.	Controlled Foreign Corporation – CFC Rules	200
12.	Passive Foreign Investment Company	201
13.	FACTA und FABR.	201
14.	FABR – Report of Foreign Bank and Financial Accounts	203
15.	UTP – Uncertain Tax Positions	203
F.	Besonderheiten der Federal Income Tax bei Körperschaften . .	205
1.	Allgemeines	205
2.	Einzelheiten und Besonderheiten im Hinblick auf die Arten der Corporations	205
2.1	C Corporation, Sec. 1361(a)(2) IRC	205

2.2	S Corporation, Sec. 1361 IRC	205
3.	Check-the-Box Rules, §§ 301.7701-2 and 301.7701-3	207
4.	Einzelheiten im Hinblick auf Income und Deductions	209
4.1	Thin Capitalizations Rules, Sec. 163(j) IRC	209
4.2	Schuldzinsenabzug auf Equity-Debt Instruments, Sec. 163(l) IRC	209
4.3	Dividenden, Dividends Received Deductions und Earnings & Profits, Sec. 243, 301, 316 IRC	209
4.4	Extraordinary Dividends, Sec. 1059 IRC	212
4.5	Indirect und Direct Foreign Tax Credit.	212
4.6	Redemption of Stock – Einziehung von Anteilen, Sec. 302 IRC, Reg. Sec. 1.302-1.	214
4.7	Organizational Expenditures, Sec. 248 IRC, Reg. Sec. 1.248-1	214
5.	Stock Purchase as Asset Acquisition – Sec. 338-Election, Sec. 338 IRC, Reg. Sec. 1.338-1	214
6.	Carryovers, Sec. 381 IRC, Reg. Sec. 1-381-(a)-1	216
7.	Mantelkauf – Limitation on Net Operating Loss Carryforwards and Certain Built in Losses following Ownership Change, Sec. 382 IRC, Reg. Sec. 1.382-2.	216
8.	Consolidated Returns, Chapter 6, Sec. 1501 ff. IRC.	219
9.	Einzelheiten im Verhältnis Shareholder und Corporation	220
9.1	Sec. 302 Redemption of Stock und Sec. 304 IRC, Reg. Sec. 1.304-1	220
9.2	Stock Dividends, Sec. 305 IRC.	221
9.3	Steuerliche Behandlung von Distributions auf der Ebene der Corporation, Sec. 311 IRC.	222
9.4	Corporate Liquidations, Sec. 331 ff. IRC, Reg. Sec. 1.331-1.	222
9.5	Debt oder Equity – Treatment of Certain Interests in Corporations as Stock or Indebtedness, Sec. 385 IRC.	224
10.	Reorganizations, Sec. 368 IRC, Reg. Sec. 1.368-1	225
10.1	Non-Recognition Provisions, Sec. 354, 361 IRC, Reg. Sec. 1.354-1, Sec. 1.361-1 ff.	225
10.2	A-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(A) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(b).	227
10.3	B-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(B) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(c).	228
10.4	C-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(C) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(d).	229
10.5	D-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(D) IRC	230
10.6	E-Reorganization – Recapitalization, Sec. 368(a)(1)(E) IRC, Reg. Sec. 1.368-2(e).	231
10.7	F-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(F) IRC	232

10.8	G-Reorganization, Sec. 368(a)(1)(G) IRC	232
10.9	Forward Triangular A-Reorganization, Sec. 368(a)(2)(D) IRC, Reg. Sec. 1.355-6(d)(4)	232
10.10	Reverse Triangular A-Reorganization, Sec. 368(a)(2)(E) IRC, Reg. Sec. 1.355-6(d)(5)	233
10.11	Continuity of Business Enterprise, Sec. 1.368-1(d) Income Tax Regulations	234
10.12	Continuity of Interest, Reg. Sec. 1.368-1(e) ITR	234
10.13	Zusammenfassende Bedeutung der Reorganizations	234
11.	Körperschaftsteuersätze	235
11.1	Allgemeines	235
11.2	Alternative Minimum Tax for Corporations, Sec. 1201 IRC.	235
11.3	Accumulated Earnings Tax	235
G.	Besonderheiten der Federal Income Tax bei Personen- gesellschaften	237
1.	Allgemeines	237
2.	Der Gewinnverteilungsmechanismus im Allgemeinen	237
3.	Loss Limitation nach Sec. 704(d) IRC	238
4.	Verhältnis zwischen Partnership und Partner	238
4.1	Contribution of Property, Sec. 704(c) IRC.	238
4.2	Die Family Partnership, Sec. 704(e) IRC	239
4.3	Der Partnership Interest, Sec. 705 ff. IRC.	239
H.	Besonderheiten der Federal Income Tax im internationalen Bereich	241
1.	Allgemeines	241
2.	U. S. Income und ausländisches Income	241
2.1	Differenzierung im Allgemeinen	241
2.2	Income eines Trade and Business	243
3.	Einzelheiten für den US Outbound Investor	243
3.1	Allgemeines	243
3.2	Functional Currency, Sec. 985 IRC	244
4.	Einzelheiten für den US Inbound Investor	244
4.1	Allgemeines	244
I.	Internationales Steuerrecht der USA.	247
1.	Einleitung	247
2.	Die Besteuerung ausländischer Personen in den USA.	249
2.1	Resident Alien	249
2.2	Corporations, Partnerships, Trusts und Estates	250
J.	Die deutsch-amerikanischen Doppelbesteuerungsabkommen	253
1.	DBA zur Einkommen- und Vermögensteuer vom 29. August 1989.	253

2.	Artikel 28 – Schranken für die Abkommensvergünstigungen – Limitation on Benefits Clause.	254
3.	Artikel 7 – Permanent Establishment	258
4.	Artikel 10 – Dividenden.	258
5.	Artikel 13 – Veräußerungsgewinne	260
6.	Artikel 25 – Arbitration	261
7.	Artikel 23 – Vermeidung der Doppelbesteuerung.	262
8.	Typische Fallkonstellationen.	262
8.1	Fall 1: Projektarbeiten in Californien	262
8.2	Fall 2: Dividenden	263
8.3	Fall 3: Dividenden (2)	265
8.4	Fall 4: Repos.	265
8.5	Fall 5: Betriebsstätte	265
8.6	Fall 6: Hybrids	266
8.7	Fall 7: Qualifikation	267
8.8	Fall 8: Qualifikation (2)	267
K.	Besteuerung von Immobilieninvestitionen	269
L.	State Tax.	271
M.	Sales Tax.	277
N.	Real Property Tax	279
O.	Real Estate Transfer Tax	281
P.	Erbschaft- und Schenkungsteuer	283
1.	Einführung.	283
2.	Estate Tax.	284
2.1	Grundlegende Systematik.	284
2.2	Ermittlung der Estate Tax.	285
3.	Gift Tax	286
3.1	Grundlegende Systematik.	286
3.2	Ermittlung der Gift Tax	287
4.	DBA Erbschaftsteuer vom 3. Dezember 1980	288
5.	Power of Appointment	288
6.	Disclaimer	289
7.	Unified Credit	289
8.	Generation-Skipping Transfer Tax	289
	Anhang	291
	Literaturverzeichnis	299
	Sachregister	303
	Zum Autor	311