
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Teil 1	17
1. Rechtliche und konzeptionelle Grundlagen des britischen Steuerrechts	18
1.1 Überblick über die Rechtsquellen des britischen Steuersystems	18
1.2 Die britischen Steuergesetze	19
1.3 Das Gesetzgebungsverfahren in Großbritannien	20
1.4 Sekundäre Rechtsquellen des britischen Steuerrechts	22
1.4.1 Konzessionen durch die britischen Finanzbehörden (<i>HMRC Concessions</i>)	22
1.4.2 Rechtsverordnungen	22
1.4.3 Anwendungsverordnungen der britischen Finanzbehörden (<i>Statements of Practice</i>)	23
1.4.4 Pressemitteilungen	23
1.4.5 Anwendungsanweisungen und Broschüren der britischen Finanzbehörden	23
1.4.6 Unionsrecht	23
1.4.7 Fallrecht – <i>Case law</i>	25
1.5 Das Steuer- und Wirtschaftsjahr	25
1.6 Steuerarten	26
Teil 2	27
2. Die Einkommensteuer in Großbritannien	28
2.1 Grundlagen der Einkommensteuer in Großbritannien	28
2.2 Die Steuerpflicht in Großbritannien	28
2.2.1 Die persönliche Steuerpflicht	28
2.2.1.1 Resident	29
2.2.1.2 Ordinarily Resident	32
2.2.1.3 Domizil	34
2.2.1.3.1 Domicile of origin	34
2.2.1.3.2 Domicile of choice	35
2.2.1.3.3 Domicile of dependence	36

2.2.2	Die sachliche Steuerpflicht	37
2.2.3	Persönliche Freibeträge	38
2.2.4	Der Einkommensteuertarif und die Steuerklassen in Großbritannien	40
2.2.5	Berechnungsbeispiel	42
2.3	Die Einkommensermittlung	43
2.3.1	Das zu versteuernde Einkommen	43
2.3.2	Abzugsfähige Ausgaben	44
2.3.2.1	Zinsen	44
2.3.2.2	Spenden	44
2.3.2.3	Beiträge zur Altersvorsorge	46
2.3.3	Die Besteuerung von Ehepaaren in Großbritannien	46
2.3.4	Die Behandlung von Verlusten im britischen Einkommen- steuerrecht	47
2.3.5	Die steuerliche Behandlung von Abfindungen	47
2.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit	50
2.4.1	Die Abgrenzung zwischen nichtselbständiger und selbständiger Tätigkeit	51
2.4.2	Das Zuflussprinzip	52
2.4.3	Arbeitslohn	52
2.4.3.1	Geldwerter Vorteil	54
2.4.3.1.1	Unbedeutende Zuwendungen	54
2.4.3.1.2	Geschenke von Dritten	55
2.4.3.1.3	Besondere Leistungen an Familienmitglieder eines Angestellten	55
2.4.3.1.4	Essensmarken und Gutscheine	56
2.4.3.1.5	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	56
2.4.3.1.6	Benutzung von Vermögenswerten	56
2.4.3.1.7	Bereitstellung von Unterkünften durch den Arbeitgeber	57
2.4.3.1.8	Dienstfahrzeuge und Treibstoff	59
2.4.3.1.9	Pensionszusagen	61
2.4.3.1.10	Freie oder subventionierte Mahlzeiten	63
2.4.3.1.11	Sportstätten	63
2.4.3.1.12	Medizinische Versorgung am Arbeitsplatz ...	63
2.4.3.1.13	Nachttaxigeld	63
2.4.3.1.14	Kinderbetreuung	64
2.4.3.1.15	Leihfahrzeuge	64
2.4.3.1.16	Umweltfreundliche Fahrten zwischen Woh- nung und Arbeitsstätte	65
2.4.3.1.17	Heimarbeitsplatz	65
2.4.3.1.18	Umzugskosten	65
2.4.3.1.19	Jubiläumszuwendungen	66

2.4.3.1.20	Auszeichnungen und Sonderprämien	66
2.4.3.1.21	Kosten der Schulung, Aus- und Weiterbildung	67
2.4.3.1.22	Reisekosten	67
2.4.3.1.23	Meilenpauschale für Dienstreisen mit dem eigenen Fahrzeug	67
2.4.3.1.24	Kosten des Lebensunterhalts	68
2.4.3.1.25	Abwesenheit vom gewöhnlichen Arbeitsplatz	69
2.4.3.1.26	Reisekosten bei Dienstreisen außerhalb von Großbritannien	69
2.4.3.1.27	Fahrtkosten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	70
2.4.3.1.28	Zinsgünstige bzw. zinsfreie Kredite	70
2.4.3.1.29	Verschiedenes	71
2.4.3.2	Entsendung nach Großbritannien	71
2.4.4	Abziehbare Ausgaben vom Arbeitslohn	72
2.4.5	Leistungserbringung durch Personal Service Companies (PSC) ..	72
2.4.6	Leistungserbringung durch Managed Service Companies (MSC) ..	73
2.4.7	Die Erhebung der Einkommensteuer und das Verfahren der Selbstveranlagung	74
2.5	Einkünfte aus selbständiger, unternehmerischer Tätigkeit (Trading Income)	76
2.5.1	Die Steuererhebung bei Einkünfte aus selbständiger, unternehmerischer Tätigkeit	79
2.5.2	Die Steuerveranlagung bei Unternehmern	79
2.5.3	Verluste bei selbstständiger Tätigkeit	81
2.5.4	Erhebung der Einkommenssteuer	82
2.6	Einkünfte aus Immobilien (Property Income)	82
2.7	Einkommenssteuerverpflichtung für Personengesellschaften (Partnerships)	84
Teil 3	.....	87
3.	Remittance Basis	88
3.1	Anwendbarkeit der Remittance Basis	89
3.1.1	Erstes Erfordernis: Antrag	89
3.1.2	Zweites Erfordernis: Resident, nicht Ordinarily resident und/oder Domiciled	90
3.1.3	Drittes Erfordernis: Keine Besteuerung im Ausland	91
3.2	Wirkungsweise der Remittance Basis	91
3.2.1	Verbringung ins Vereinigte Königreich	91
3.2.2	Ausnahme für niedrige ausländische Einkünfte	94
3.2.3	Nicht verbrachtes ausländisches Einkommen beträgt weniger als £2.000 – <i>de minimis</i> -Regel	95
3.2.4	Nicht verbrachtes ausländisches Einkommen beträgt mehr als £2.000	96

3.2.5	Kurzzeitige Nichtansässigkeit	96
3.3	Remittance Basis Charge	96
3.3.1	Die normale Remittance Basis Charge	96
3.3.2	Die erhöhte Remittance Basis Charge	98
3.3.3	Zusammenfassende Darstellung	99
Teil 4	.....	101
4.	Die Besteuerung von Kapitalvermögen	102
4.1	Ausgangssituation	102
4.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen	102
4.2.1	Spareinkünfte (Saving income)	103
4.2.1.1	Zinszahlungen (Interests)	104
4.2.1.2	Zahlungen von Bausparkassen (Interests from building societies)	105
4.2.1.3	Stückzinsen (Accrued income scheme)	105
4.2.1.3.1	„Cum-dividend“ Verkäufe	106
4.2.1.3.2	„ex-dividend“ Verkäufe	107
4.2.1.3.3	Anwendbarkeit	107
4.2.1.3.4	Verfügung als Voraussetzung des accrued income scheme	108
4.2.1.3.5	Small holdings exemption	109
4.2.1.3.6	Tod des Anleiheninhabers	109
4.2.1.3.7	Verlustverrechnung bei Verkauf von Anleihen mit Zinszahlungen	109
4.2.1.4	Zahlungen von Wirtschaftsgenossenschaften (Industrial and provident society payments)	110
4.2.1.5	Verbriefte Zinsforderungen (Funding bonds)	110
4.2.1.6	Abgezinste Anleihen (Discounts)	111
4.2.1.6.1	Anleihen mit Disagio	111
4.2.1.6.2	Deeply Discounted Securities	112
4.2.1.6.2.1	Definition der Deeply Discounted Securities	113
4.2.1.6.2.2	Definition der Verfügung	113
4.2.1.6.2.3	Ermittlung des Gewinns	113
4.2.1.6.2.4	Besteuerung von DDS, wenn es sich um Strips handelt	114
4.2.1.6.2.5	Verlustabzug bei DDS-Anleihen ..	115
4.2.1.6.2.6	Excluded indexed securities	116
4.2.1.7	Transactions in Deposits/Certificates of Deposit	117
4.2.1.8	Termingeschäfte und Optionen mit garantierten Erträgen	117
4.2.1.8.1	Voraussetzungen für Transaktionen mit garantierten Erträgen	118
4.2.1.8.2	Zeitliche Erfassung der garantierten Erträge ..	118

4.3	Einkünfte aus Dividenden	120
4.3.1	Dividenden	121
4.3.1.1	Qualifying Distribution	121
4.3.1.2	Non-qualifying Distributions	122
4.3.2	Dividenden, die von nicht in Großbritannien ansässigen Gesellschaften gezahlt werden	123
4.3.3	Stockdividenden	123
4.3.4	Beträge die von einem Kredit einer geschlossenen Gesellschaft (closed company) gegenüber den Mitgliedern erlassen werden ..	125
4.3.5	Verkauf von ausländischen Dividendencoupons	125
4.4	Behandlung einbehaltener EU-Quellensteuer aufgrund der EU-Zinsrichtlinie	125
4.5	Ausländische Kapitalerträge und ausländische Quellensteuer	125
Teil 5	.....	127
5.	Capital Gains Tax	128
5.1	Allgemeines	128
5.1.1	Historie	128
5.1.2	Steuerpflicht	128
5.1.3	Steuersatz	129
5.1.4	Persönlicher Freibetrag	130
5.1.5	Ausnahmen und Steuererleichterungen	131
5.1.6	Steuererklärung	132
5.2	Verfügungen	132
5.3	Ermittlung des steuerbaren Gewinns oder Verlusts	134
5.3.1	Allgemeines Schema zur Berechnung des zu versteuernden Gewinns oder Verlustes	134
5.3.2	Ermittlung des Veräußerungspreises	135
5.3.3	Ermittlung des Veräußerungswertes bei Rechten	136
5.3.3.1	Abzugsfähige Positionen	136
5.3.3.1.1	Erwerbskosten und Erwerbsnebenkosten ...	137
5.3.3.1.2	Kosten zur Wertsteigerung des Wirtschaftsgutes	138
5.3.3.1.3	Bestimmte Nebenkosten der Veräußerung ...	138
5.3.3.2	Teilverfügungen	139
5.3.4	Anschaffungswert	139
5.3.5	Verlustabzug	139
5.4	Bestimmte Wirtschaftsgüter	140
5.4.1	Verfügungen über Anteile und Wertpapiere	140
5.4.1.1	Anschaffungskosten	140
5.4.2	Optionsgeschäfte	142
5.4.2.1	Gewährung einer Option	142
5.4.2.2	Ausübung einer Option	143
5.4.2.3	Baroption (cash-settled Options)	143
5.4.2.4	Verfall einer Option	144

5.4.2.5	Zusammenfassung der Besteuerung Optionen unter der Capital Gains Tax	145
5.4.2.5.1	Optionskäufer	145
5.4.2.5.2	Optionsverkäufer	146
5.4.2.6	Optionsanleihen	146
5.4.2.7	Bonusaktien-Optionsscheine	146
5.4.3	Devisengeschäfte	146
5.5	Kapitalmaßnahmen und Unternehmensübernahmen unter der Capital Gains Tax	147
5.5.1	Grundregel	147
5.5.2	Sonderfälle	148
5.5.2.1	Verschiedenartige Anteilsklassen	148
5.5.2.2	Qualifizierte Unternehmensanleihen	148
5.5.3	Demerger	149
5.5.3.1	Stockdividenden	149
5.5.3.2	Unternehmensübernahmen	150
5.5.3.2.1	Gewährung von Anteilen	150
5.5.3.2.2	Gewährung von neuen Anteilen und Cash ...	150
5.5.3.2.3	Gewährung von Anleihen	150
5.5.3.2.4	Gewährung von qualifizierten Unternehmensanleihen	150
5.5.3.2.5	Gewährung von nicht qualifizierte Unternehmensanleihen	150
5.5.3.2.6	Gewährung von qualifizierten Unternehmensanleihen und Cash	151
5.5.3.2.7	Mischung aus Anteilen, Cash und Anleihen .	151
5.5.3.2.8	Aktien-Optionsscheine	151
5.5.3.3	Ansatz von Anschaffungskosten	151
5.6	Personengesellschaften	152
5.7	Kapitalgesellschaften	152
5.8	Entrepreneurs' relief	153
5.9	Ausländische Quellensteuer	154
5.9.1	Doppelbesteuerungsabkommen	154
5.9.2	Anrechnung der ausländischen Quellensteuer auf Gewinne	154
5.10	Capital Gains Tax und Nachlass	154
Teil 6	.....	157
6.	Investmentfondsbesteuerung	158
6.1	Besteuerung auf Investmentfondsebene	158
6.2	Besteuerung auf Anlegerebene	159
6.2.1	Income Tax	159
6.2.1.1	Inländische Investmentfonds	159

6.2.1.1.1	Authorised Investmentfonds in Groß- britannien	159
6.2.1.1.1.1	Zinsen und Dividenden	160
6.2.1.1.1.2	Capital Gains	160
6.2.1.1.1.3	Ausgleichszahlung (equilisation) .	160
6.2.1.1.1.4	Tax Elected Funds	161
6.2.1.1.1.5	Property Authorised Investment Funds (PAIF)	161
6.2.1.1.1.6	Ausschüttungszeitpunkt	162
6.2.1.1.2	Unauthorized Unit Trusts in Großbritannien .	162
6.2.1.1.3	Haftungsbeschränkte Personengesellschaften	163
6.2.1.1.4	Investment Trusts	163
6.2.1.1.5	Real Estate Investment Funds	164
6.2.1.2	Ausländische Investmentfonds	165
6.2.1.2.1	Distributor Funds	165
6.2.1.2.2	Reporting Funds	165
6.2.1.2.2.1	Nicht transparente Reporting Funds	166
6.2.1.2.2.2	Transparente Reporting Funds ...	167
6.2.1.2.2.3	Non-reporting Funds	167
6.2.1.2.2.4	Transparente Non-reporting Funds	168
6.2.1.2.2.5	Transparente Non-reporting Funds mit Anteilen an Reporting Funds	168
6.2.1.2.2.6	Transparente Non-reporting Funds mit Anteilen an Non-repor- ting Funds	168
6.2.1.2.2.7	Nicht transparente Non-reporting Funds	168
6.2.2	Capital Gains Tax	169
6.2.2.1	Investmentfonds im Vereinigten Königreich	169
6.2.2.2	Offshore Funds	169
6.3	Übersicht zur steuerlichen Behandlung von Erträgen und Gewinnen – UK-Investmentfonds	170
6.4	Übersicht zur steuerlichen Behandlung von Erträgen und Gewinnen – Offshore Investmentfond	171
Teil 7	.....	173
7.	Corporation Tax	174
7.1	Steuerobjekt	174
7.1.1	Private Limited Company by Shares – Limited	174
7.1.1.1	Satzung	174
7.1.1.2	Gründung	175
7.1.1.3	Gesellschafter	175

7.1.1.4	Kapital	175
7.1.1.5	Registered Office	175
7.1.1.6	Geschäftsjahr	176
7.1.2	Public Limited Company – plc	176
7.2	Steuersubjekt	177
7.3	Steuersätze	177
7.4	Steuererklärung von Gesellschaften	178
7.5	Fälligkeit der Körperschaftssteuer	179
7.6	Ermittlung des der Körperschaftssteuer unterliegenden Einkommens ..	179
7.7	Verluste im Unternehmen	180
7.8	Besteuerung von Gewinnen	181
Teil 8	.....	183
8.	Value Added Tax	184
8.1	Allgemeines	184
8.2	Erhebung der Value Added Tax	184
8.3	VAT Returns	186
8.4	Steuersatz	188
8.4.1	Normaler Steuersatz	188
8.4.2	Gegenstände, auf die ein reduzierter Steuersatz angewendet wird	188
8.4.3	Gegenstände, auf die ein Steuersatz von null Prozent angewendet wird	188
8.4.4	Von der Besteuerung ausgenommene Gegenstände	189
8.5	Richtige VAT-Rechnung	189
8.6	Verwaltung der VAT und Strafen	191
Teil 9	.....	193
9.	Stamp Taxes	194
9.1	Stamp Duty	194
9.2	Stamp Duty Reserve Tax	195
9.3	Stamp Duty Land Tax	196
9.4	Steuerermäßigung und Ausnahmen	197
Teil 10	.....	199
10.	Inheritance Tax	200
10.1	Allgemeines	200
10.2	Persönliche Steuerpflicht	200
10.3	Sachliche Steuerpflicht	200
10.4	Nil Rate Band der Inheritance Tax	202
10.5	Besteuerung bei Übertragungen aufgrund des Todes	202
10.5.1	Besteuerung des Nachlasses	202
10.5.2	Bewertung des Nachlasses	203
10.5.3	Fortlaufende Reduzierung des Wertes	204
10.6	Übertragungen zu Lebzeiten	205
10.6.1	Steuerfreiheit bei fehlendem Domizil	205
10.6.2	Annual Exemption	205

10.6.3 Small Gifts Exemption	206
10.6.4 Ausgaben, die vom normalen Einkommen gedeckt sind	206
10.6.5 Schenkungen bei Eingehung der Ehe oder Lebenspartnerschaft ..	206
10.6.6 Potentially Exempt Transfer	207
10.7 Betreffend Übertragungen sowohl zu Lebzeiten als auch todesbedingt ..	208
10.8 Berechnung der Inheritance Tax	210
10.9 Steuerschuldner	210
10.10 Zahlung der Steuer und Zinsen	211
Teil 11	213
11. Steuerlich relevante Betriebsstätte im Vereinigten Königreich	214
11.1 Begründung einer Betriebsstätte durch eine feste Geschäftseinrichtung ..	215
11.1.1 Geografisch festgelegter Ort	215
11.1.2 Dauerhaftigkeit	216
11.1.3 Ausführung der Tätigkeit an dem festen Ort	216
11.2 E-Commerce	218
11.3 Begründung einer Betriebsstätte durch den Einsatz eines Mitarbeiters mit Abschluss- und Verhandlungsvollmacht	218
11.4 Registrierung	222
Teil 12	223
12. Verschiedenes	224
12.1 Construction Industry Scheme - Bauabzugssteuer	224
12.2 Kraftfahrzeugsteuer	224
Verzeichnis der Tabellen	226
Verzeichnis der Abbildungen	226
Literaturverzeichnis	227
Index	229

Steuerstandort Großbritannien

Grundlagen und Praxis des britischen Steuerrechts

Tröger, B. - Raible, H.-P. (Hrsg.)

2013, XV, 221 S. 5 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-8349-2976-1