

# US Steuerrecht

Grundlagen • Aktuelles • Praxis

## Ziel

Die USA sind für deutsche Unternehmen und Investoren einer der wichtigsten Märkte. Mit Hilfe der Ende 2017 verabschiedeten US Steuerreform konnte die US Wirtschaft in den Folgejahren ein starkes Wachstum verzeichnen, an dem auch deutsche Unternehmen partizipiert haben. Aktuell ist die US Wirtschaft aber auch stark von der Covid-19 Krise betroffen, woraus sich viele neue steuerliche Bestimmungen für Unternehmen ergeben haben.

Ziel des Seminars ist es, Ihnen grundlegendes Wissen im Bereich des US Steuerrechts zu verschaffen und notwendige Anpassungen in der US Steuerstrategie detailliert aufzuzeigen. Sie werden für Chancen und Risiken sensibilisiert und wissen, wo Sie wie steuerlich reagieren müssen, um finanzielle Nachteile für Unternehmen oder Mandant zu verhindern.

## Inhalt

### Grundlagen des Steuersystems der USA

- Unterschiede zwischen dem deutschen und amerikanischen Steuersystem
- Analyse der US Steuerreform und deren Auswirkungen auf Unternehmen

### Steuerliche Änderungen für Unternehmen durch die neue Administration und Covid-19

### Steuerliche Besonderheiten in Abhängigkeit von der Investitionsform

- US Direktgeschäft
- Direktinvestition über US Betriebsstätte bzw. Niederlassung
- Direktinvestition über US Tochterkapitalgesellschaft
- Sonderformen (Partnerships, LLCs-Hybrid entities), z.B. bei Joint Ventures
- Protective Tax Return

### Besteuerung von US Unternehmen und ihrer Gesellschafter

- Unbeschränkte und beschränkte US Steuerpflicht
- Ermittlung der Einkünfte
- Zinsabzugsbeschränkung
- (Gruppen-) Steuererklärungen

### Gesellschaftsformen und steuerliche Auswirkungen

- Wahl der steuerlich optimalen US Unternehmensform
- Check-the-box-Verfahren

### Entsendung von Mitarbeitern in die USA

- Beschränkte und unbeschränkte US Steuerpflicht (183-Tage-Regelung)

### Sales & Use Tax

- Nexus - Begründung der US Steuerpflicht auf Bundesstaatenebene
- Übersicht und Grundlagen
- Aktuelle Rechtsprechung – Auswirkungen des Wayfair-Urteils

### DBA USA-Deutschland

- Darstellung wichtiger Verteilungsartikel
- Darstellung des Methodenartikels zur Vermeidung der Doppelbesteuerung

### US Quellensteuern, insb. auf Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren

- US Quelleneinkünfte
- DBA-Regelungen für Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren
- Beispiele für Quellensteuerreduzierung (Formular W-8BEN-E)

### FATCA

- Mitwirkungspflichten

### Grundlagen Verrechnungspreise

- Grundzüge und Darstellung der CPM-Methode
- Dokumentationsvorschriften und beispielhafter Aufbau einer Verrechnungspreisstudie
- Erfahrungen mit der US Finanzverwaltung

## Ihr Nutzen

- Ausbau Ihres Wissens im Bereich des US Steuerrechts
- Sensibilisierung für Risiken und Vermeidung von steuerlichen Nachteilen
- Praxisnahe Hinweise
- Sie erhalten Teilnahme-Zertifikate gemäß § 9 FBO

## Referent / Referentin / Referenten

### Matthias Amberg

StB, CPA, Partner Rödl & Partner USA

### Oliver Hecking

StB, CPA, Partner Rödl & Partner USA

## Zielgruppe

- Fach- und Führungskräfte aus den Bereichen: Steuern, Finanzen
- Steuerberater
- Fachberater für Internationales Steuerrecht

## Termin(e)



### ► Präsenz

14.10.2021 | Köln  
03.05.2022 | München  
07.11.2022 | Köln



### ► Online

27.-28.09.2022 | Online

► Je 9:15 - 17:15 Uhr  
6,5 Zeitstunden [§ 15 FAO]

► Je 15:00 - 18:30 Uhr  
6,5 Zeitstunden [§ 15 FAO]

## Preis

625,- € zzgl. gesetzl. USt

**Buchungs-Code 3097**

☒ Ja, ich/wir melden uns zu folgender Veranstaltung an:



Titel/Buchungscode Termin Ort

1. Teilnehmer

Name Vorname Titel

Berufsbezeichnung Position

Abteilung

Kanzlei / Firma

Adresse / Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

Telefon

E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)

2. Teilnehmer

Name Vorname Titel

Berufsbezeichnung Position

Abteilung

Kanzlei / Firma

Adresse / Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

Telefon

E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)



RECHNUNGSANSCHRIFT (Bitte leserlich in Blockbuchstaben ausfüllen)

Bitte angeben:

☐ Kanzlei / Firma ☐ Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Kanzlei / Firma

Ansprechpartner / Abteilung

Straße

PLZ | Ort

Kundennummer UST-IdNr

E-Mail (für den digitalen Rechnungsversand)

Stempel

Mit meiner Unterschrift akzeptiere ich die nebenstehenden Teilnahmebedingungen und die Datenschutzbestimmungen, die Sie unter [go.nwb.de/datenschutz](https://www.nwb.de/datenschutz) einsehen können und bestätige, dass ich über mein Widerrufs- und Widerspruchsrecht aufgeklärt worden bin.

Datum / Unterschrift

Teilnahmebedingungen

**Anmeldung**  
Melden Sie sich schriftlich mit den für Sie vorbereiteten Anmeldeformularen an. Falls dies für Sie nicht möglich ist, so nennen Sie uns bitte unbedingt den vollständigen Namen, die Berufs- und Positionsbezeichnung, die Telefonnummer, die E-Mail sowie die Firmen-/Rechnungsanschrift des Teilnehmers. Die Anmeldung ist verbindlich und wird in der Reihenfolge des Eingangs von uns gebucht. Sie erhalten von uns eine Anmeldebestätigung. Anmeldungen sind nicht an Dritte übertragbar. Zugangsdaten für Online-Seminare dürfen nicht an Dritte weitergeleitet werden.

**Teilnehmergebühr/Rabatte**  
Die Rechnung wird unmittelbar nach Anmeldung per E-Mail verschickt und die Teilnehmergebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. Wenn Sie mind. 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der 2. Buchung der gleichen Veranstaltung zum gleichen Termin 10% Rabatt für den 2. sowie alle weiteren Teilnehmer. Rabatte sind nicht kombinierbar. Die jeweils ausgewiesene Teilnehmergebühr versteht sich zzgl. Umsatzsteuer in gesetzlicher Höhe und beinhaltet, soweit nicht anders angegeben:  
- Ein gemeinsames Mittagessen bei einer Veranstaltungsdauer von mindestens 6 Stunden pro Tag, Snacks und Pausengetränke.\*  
- Umfangreiche Arbeitsunterlagen.

**Umbuchung/Rücktritt von Veranstaltungen:**  
Eine kostenfreie Umbuchung bzw. ein Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor Veranstaltungen möglich, danach ist die volle Teilnahmegebühr fällig. Zur Fristwahrung muss die Umbuchung/der Rücktritt schriftlich erfolgen. Selbstverständlich steht es Ihnen aber frei, einen Vertreter zu benennen. Gelten für Veranstaltungen gesonderte Regelungen, so weisen wir Sie im Einzelfall darauf hin. Bitte denken Sie daran, Ihre Hotelbuchungen ebenfalls zu stornieren.

**Änderungsvorbehalt**  
Wir sind dazu berechtigt, notwendige inhaltliche, methodische und/oder organisatorische Anpassungen vor und während der Veranstaltung vorzunehmen, soweit diese den Nutzen der angekündigten Veranstaltung für den Teilnehmer nicht wesentlich ändern. Fällt ein Dozent auf Grund von Krankheit oder sonstigen unvorhergesehenen Gründen kurzfristig aus, so können wir – um eine Absage der Veranstaltung zu vermeiden – einen Wechsel des Dozenten vornehmen und/oder den Programmablauf einer Veranstaltung ändern sofern dies nicht unzumutbar ist.

**Absage der Veranstaltung**  
Wir behalten uns vor, die Veranstaltung wegen zu geringer Nachfrage bzw. Teilnehmerzahl (bis spätestens 10 Tage vor geplantem Termin) oder sonstigen wichtigen, von uns nicht zu vertretenen Gründen (z.B. Erkrankung des Referenten, höhere Gewalt) abzusagen. Bereits von Ihnen entrichtete Gebühren werden zurückerstattet. Weitergehende Haftungs- und Schadensersatzansprüche, die nicht die Verletzung von Leben oder Gesundheit betreffen, sind – soweit es sich nicht um Fälle vorsätzlichen oder grob-fahrlässigen Verhaltens von Angestellten oder Erfüllungsgehilfen des NWB Verlages handelt – ausgeschlossen. Bitte beachten Sie dies auch bei der Buchung Ihrer Bahn- oder Flugtickets.

**Hotelbuchungen**  
Im jeweiligen Tagungshotel haben wir für Sie ein begrenztes Zimmerkontingent reserviert. Unter dem Stichwort: „NWB Seminare“ können Sie die Reservierung selbst vornehmen. Die Kontaktdaten des Hotels entnehmen Sie bitte der Anmeldebestätigung. Bitte beachten Sie in diesem Zusammenhang, dass Zimmerkontingente nur für einen bestimmten Zeitraum und nur in begrenzter Anzahl zur Verfügung stehen und Sie selbst für Ihre Buchung/Stornierung verantwortlich sind.

**Arbeitsunterlagen/Keine Aufzeichnung durch Teilnehmer**  
Die Arbeitsunterlagen der Veranstaltung werden nach bestem Wissen und Kenntnisstand erstellt. Haftung und Gewähr für die Korrektheit, Aktualität, Vollständigkeit und Qualität der Inhalte sind ausgeschlossen. Ferner sind die Veranstaltungsunterlagen urheberrechtlich geschützt und dürfen nicht – auch nicht auszugsweise – ohne die Einwilligung des NWB Verlages und der jeweiligen Referenten vervielfältigt oder gewerblich genutzt werden. Für alle online Veranstaltungen gilt, dass eine Aufzeichnung in Audio oder Video bzw. durch Screenshots ohne Genehmigung des NWB Verlages nicht zulässig ist.

**Widerrufsbelehrung**  
Sie haben als Verbraucher das Recht, binnen 14 Tagen diesen Vertrag ohne Begründung zu widerrufen. Die Widerrufsfrist beginnt, sobald Sie/ein Beauftragter die Ware (bei Lieferung in mehreren Teilsendungen: die letzte Teilsendung; bei regelmäßigen Lieferungen: die erste Teilsendung) besitzen. Um Ihr Widerrufsrecht auszuüben, müssen Sie uns, NWB Verlag, Eschstr. 22, 44629 Herne, mittels einer eindeutigen Erklärung, die vor Ablauf der Widerrufsfrist abgegeben sein muss, informieren. Sie können ein Muster-Formular auf unserer Webseite ([www.nwb.de](https://www.nwb.de)) elektronisch ausfüllen und übermitteln. Im Falle eines Widerrufs sind beiderseits empfangene Leistungen zurückzugewähren. Wir tragen die Kosten der Rücksendung.

\* gilt nicht für Online-Seminare  
Stand: September 2021