

Inhaltsverzeichnis

1	Grenzüberschreitende Arbeitnehmertätigkeit	1
	Jörg-Thomas Knies	
1.1	Steuerinländer mit ausländischen Einkünften	
	aus nicht selbstständiger Arbeit (Outbound-Fall)	2
1.1.1	Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	3
1.1.2	Arbeitnehmertätigkeit im Nicht-DBA-Staat	5
1.1.3	Arbeitnehmer mit Tätigkeit im DBA-Ausland	9
1.2	Steuerausländer mit inländischen Einkünften	
	aus nicht selbstständiger Arbeit (Inbound-Fall)	49
1.2.1	Inländische Einkünfte nach § 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG	49
1.2.2	Die 183-Tage-Regelung der DBA – diesmal aus umgekehrter Blickrichtung	50
1.2.3	Die Durchführung der Besteuerung	52
2	Abfindungen	61
	Jörg-Thomas Knies	
2.1	Steuerinländer mit ausländischen Einkünften (Outbound-Fall)	61
2.2	Steuerausländer mit inländischen Einkünften (Inbound-Fall)	62
3	Immobilien im Privatvermögen	65
	Jörg-Thomas Knies	
3.1	Steuerinländer mit ausländischen Immobilien	65
3.1.1	Steuerinländer mit ausländischen Immobilien in nicht DBA-Staaten und positiven Vermietungseinkünften (Gewinnen)	66
3.1.2	Steuerinländer mit ausländischen Immobilien in nicht DBA-Staaten und negativen Vermietungseinkünften (Verlusten)	68
3.1.3	Steuerinländer mit ausländischen Immobilien in nicht DBA-Staaten bzgl. Veräußerungen der Immobilien	69
3.1.4	Steuerinländer mit ausländischen Immobilien in DBA-Staaten und positiven Vermietungseinkünften (Gewinnen)	70

3.1.5	Steuerinländer mit ausländischen Immobilien in DBA-Staaten und negativen Vermietungseinkünften (Verlusten)	72
3.1.6	Steuerinländer mit ausländischen Immobilien in DBA-Staaten bzgl. Veräußerung der Immobilien	75
3.2	Steuerausländer mit inländischen Immobilien	76
4	Die Wegzugsbesteuerung – § 6 AStG	79
	Jörg-Thomas Knies	
4.1	Gesetzgeberischer Hintergrund	80
4.2	Der Tatbestand des § 6 AStG	81
4.2.1	Wegzugersatztatbestände	81
4.2.2	Kurzzeitiger Wegzug	82
4.3	Die Rechtsfolgen des § 6 AStG	83
4.3.1	Gemeiner Wert der Anteile	83
4.3.2	Stundungsmöglichkeiten	84
4.4	Ausnahmeregelungen und Besonderheiten im EU/EWR-Raum	85
4.5	Gestaltungsmöglichkeiten im Falle des Wegzugs	88
5	Besteuerung von Betriebsstätten	91
	Lars Micker	
5.1	Inländische Betriebsstätten ausländischer Unternehmen	91
5.1.1	Steuerpflicht	91
5.1.2	Laufende Besteuerung	96
5.2	Ausländische Betriebsstätten inländischer Unternehmen	107
5.2.1	Besteuerung im Gewinnfall	107
5.2.2	Besteuerung im Verlustfall	115
6	Besteuerung der Gesellschafter von Personengesellschaften	119
	Lars Micker	
6.1	Inländische Personengesellschaften	119
6.1.1	Gewinnfälle	119
6.1.2	Verlustfälle	127
6.2	Ausländische Personengesellschaften	128
6.2.1	Qualifikation der Gesellschaft	128
6.2.2	Qualifikation der Einkünfte	129
6.2.3	Besteuerung der inländischen Gesellschafter	130
6.3	Betriebsaufspaltung	137
6.3.1	Besitzunternehmen im Ausland	137
6.3.2	Wegzug des Besitzunternehmens	140
6.3.3	Ausländische Betriebsgesellschaft	141

7	Besteuerung von Kapitalgesellschaften	143
	Lars Micker	
7.1	Inländische Kapitalgesellschaften	143
7.1.1	Laufende Besteuerung der Gesellschaft	143
7.1.2	Laufende Besteuerung der Gesellschafter	145
7.2	Ausländische Kapitalgesellschaften	158
7.2.1	Qualifikationsprobleme und Sitzverlegung	158
7.2.2	Laufende Besteuerung der Gesellschaft	159
7.2.3	Laufende Besteuerung der Gesellschafter	159
7.3	Grenzüberschreitende Organschaft	165
7.3.1	Inbound-Fall	165
7.3.2	Outbound-Fall	166
8	Besonderheiten bei Basis- und Zwischengesellschaften	177
	Lars Micker	
8.1	Einführung und Systematik der gesetzlichen Regelungen	177
8.2	Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung	178
8.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht und Umfang der Beteiligung	178
8.2.2	Ausländische Gesellschaft als Zwischengesellschaft	184
8.2.3	Motivtest bei EU-/EWR-Gesellschaften	193
8.2.4	Niedrige Besteuerung	195
8.2.5	Bagatellgrenze	197
8.3	Rechtsfolgen	197
8.3.1	Überblick	197
8.3.2	Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG	198
8.3.3	Veräußerungsgewinne	200
8.3.4	Steueranrechnung	201
8.3.5	Vermeidung von Doppelbesteuerungen	202
8.4	Anwendung auf Betriebsstätten und Personengesellschaften	202
8.5	Anwendung bei mehrstufigen Strukturen	204
8.6	Verfahren und Mitwirkungspflichten	207
8.6.1	Feststellungsverfahren	207
8.6.2	Erklärungspflichten des Steuerpflichtigen	207
8.7	Verhältnis zu anderen Vorschriften	208
8.7.1	Vorrang vor DBA	208
8.7.2	Vorrang des Investmentsteuergesetzes	208
8.7.3	Verhältnis zu § 42 AO	208
8.7.4	Verhältnis zu § 1 AStG	209
9	Erfolgs- und Vermögensabgrenzung	211
	Lars Micker	
9.1	Betriebsstätten und Personengesellschaften	211

9.1.1	Grundsätze der Aufteilung von Betriebsvermögen und Einkünften	211
9.1.2	Methoden der Gewinnaufteilung	212
9.1.3	Zuordnung der Wirtschaftsgüter	214
9.1.4	Anteil der Betriebsstätte am Eigenkapital des Gesamtunternehmens	216
9.1.5	Überführung von Wirtschaftsgütern	218
9.1.6	Aufwands- und Ertragsaufteilung	225
9.1.7	Umrechnung des Betriebsstättenergebnisses	229
9.1.8	Gründung und Auflösung der Betriebsstätte	231
9.1.9	Umstrukturierungen	232
9.1.10	Berichtigung von Einkünften nach § 1 AStG	234
9.2	Kapitalgesellschaften	235
9.2.1	Einkünfteabgrenzung bei international verbundenen Unternehmen	235
9.2.2	Funktionsverlagerungen	263
10	Internationale Steuerplanung	279
	Lars Micker	
10.1	Rechtsformwahl	279
10.2	Einsatz von Holdinggesellschaften	280
10.3	Unternehmenskauf	281
10.4	Gewinnverlagerung in Niedrigsteuerländer	282
10.5	Nutzung von Qualifikationskonflikten	283
	Literatur	285
	Sachverzeichnis	299