

Inhaltsübersicht

4. Verschiedenes.....	113
V. Schulmäßig gelöstes Praxisbeispiel	149
VI. Prüfungsschema zur Hinzurechnungsbesteuerung.....	157
1. Vorprüfung	157
2. Tatbestand.....	158
3. Ausnahme Motivtest (§ 8 Abs. 2 AStG).....	159
4. Rechtsfolge	159
Anhang.....	161
AStG.....	161
AEAStG	193
Gerichtsentscheidungen.....	287
Verwaltungsanweisungen.....	289
Literaturverzeichnis	291
Über den Autor	293
Stichwortverzeichnis.....	295

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
I. Zwecksetzung des Buches	1
II. Mögliche Sachverhalte der Hinzurechnungsbesteuerung.....	5
1. Vorbemerkungen.....	5
2. Sachverhalte mit Kapitalgesellschaften.....	8
3. Sachverhalte mit Betriebsstätten/Personengesellschaften	9
III. Tatbestand/Rechtsfolge der Hinzurechnungsbesteuerung.....	13
1. Vorprüfung	13
a) Keine Scheingesellschaft nach § 41 AO	13
b) Keine Zurechnung nach § 39 AO	16
c) Kein Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten	16
d) Keine Anwendung des Investmentsteuergesetzes	18
2. Tatbestand.....	18
a) Tatbestandsmerkmal „Inländerbeherrschung“ (§ 7 Abs. 1 und 2 AStG)	19
aa) Unbeschränkt Steuerpflichtige	19
bb) Ausländische Kapitalgesellschaft	20
cc) Mehr als hälftige Beteiligung	22
b) Tatbestandsmerkmal „Passive Einkünfte“ (§ 8 Abs. 1 AStG)	24
aa) Überblick über den Katalogtatbestand	24
bb) Darstellung der Regelungstechnik im Einzelnen	26
(1) § 8 Abs. 1 Nr. 4 AStG (Handel)	26

(2) § 8 Abs. 1 Nr. 5 AStG (Dienstleistungen)	32
c) Tatbestandsmerkmal „Niedrigbesteuerung“ (§ 8 Abs. 3 AStG)	33
d) Motivtest bei EU/EWR-Zwischengesellschaften (§ 8 Abs. 2 AStG)	34
e) Ausländische Betriebsstätten/Personengesellschaften (§ 20 Abs. 2 AStG)	35
3. Rechtsfolge (§§ 7 Abs. 1, 10 AStG).....	39
4. Sonderfall „nachgeschaltete“ ausländische Strukturen	41
IV. Problemfelder und Gestaltungsmöglichkeiten	45
1. Tatbestandsmerkmal „Inländerbeherrschung“	45
a) Problemfelder	45
aa) Doppelansässige Gesellschafter.....	45
bb) Doppelansässige Gesellschaft.....	52
cc) Beherrschungsbeteiligung bei Einkünften mit Kapitalanlagecharakter	54
dd) Vermittelte Anteile i. S. d. § 7 Abs. 2 Satz 2 AStG	56
ee) Nutzung von Optionsrechten zur Vermeidung der Inländerbeherrschung.....	57
b) Gestaltungsmöglichkeiten	61
aa) Ausnutzen der 50 %-Grenze.....	61
bb) Disquotale Gewinnausschüttungen	62
cc) Eigenkapitalähnliche Genussrechte.....	66
dd) Orphanisierte Strukturen	75
ee) Maßgebender Zeitpunkt für Tatbestandserfüllung	77
2. Tatbestandsmerkmal „Passive Einkünfte“.....	78
a) Problemfelder	78
aa) Veräußerungsgewinne	78
bb) Weisungs- und Kontrollrechte als schädliche Mitwirkung.....	80
cc) Mittelbare Refinanzierung am ausländischen Kapitalmarkt.....	82
dd) „Mitwirken“ versus „sich bedienen“	85
ee) Rangfolge der Tatbestände des § 8 Abs. 1 AStG	86
ff) Nahe stehende Personen in § 8 Abs. 1 AStG	89

gg) Der Vermietungsbegriff in § 8 Abs. 1 Nr. 6 Buchstabe c AStG	90
hh) Einrichtung ausländischer Kreditinstitute	92
b) Gestaltungsmöglichkeiten	95
aa) Wechsel zwischen aktiven und passiven Tätigkeiten	95
bb) Schädliche Mitwirkung aus dem Ausland	97
cc) Schädliche Mitwirkung von Angestellten bei Personengesellschaften	98
dd) Veräußerung von Anteilen an der Zwischengesellschaft	99
ee) Notwendige Mitwirkung bei ausländischen Betriebsstätten	100
ff) Unschädliche Mitwirkung bei Handelsgeschäften	102
3. Tatbestandsmerkmal „Niedrigbesteuerung“	106
a) Problemfelder	106
aa) Luxemburgischer „Investment Tax Credit“	106
bb) Niedrigbesteuerung im Rahmen des § 20 Abs. 2 AStG	109
b) Gestaltungsmöglichkeiten	110
aa) Malta-Holding-Modell	110
bb) Ausländische Organschaftslösung	112
4. Verschiedenes	113
a) Problemfelder	113
aa) Anwendbarkeit der allgemeinen Ver- und Entstrickungsregeln	113
bb) Verhältnis von § 8 Abs. 2 zu § 8 Abs. 1 AStG	118
cc) Anwendung des § 1 AStG innerhalb der §§ 7 ff. AStG	121
dd) Betriebsstätten von Freiberuflern und Land- und Forstwirten	122
ee) Grenzüberschreitende atypisch stille Gesellschaften	123
ff) Personengesellschaften und nachgeschaltete Kapitalgesellschaften	130
gg) Funktionsprivileg bei Personengesellschaften?	134
hh) § 20 Abs. 2 AStG und zeitlich jüngere DBA	137
b) Gestaltungsmöglichkeiten	145
aa) Reduzierung des Hinzurechnungsbetrags durch abziehbaren Aufwand	145
bb) Ausloten von Grenzen mit ausländischen Betriebsstätten	147

V. Schulmäßig gelöstes Praxisbeispiel	149
VI. Prüfungsschema zur Hinzurechnungsbesteuerung	157
1. Vorprüfung.....	157
2. Tatbestand	158
3. Ausnahme Motivtest (§ 8 Abs. 2 AStG)	159
4. Rechtsfolge.....	159
Anhang	161
AStG	161
AEASTG	193
Gerichtsentscheidungen	287
Verwaltungsanweisungen	289
Literaturverzeichnis	291
Über den Autor	293
Stichwortverzeichnis	295