

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	16
Literaturverzeichnis	20
§ 1 Einleitung	25
§ 2 Grundsätze der Besteuerung international tätiger Unternehmen	27
A. Verfahrensrechtliche Grundsätze	27
B. Doppel- und Minderbesteuerungen und wirtschaftliche Auswirkungen	28
I. Definitionen	28
1. Doppelbesteuerung	29
2. Minderbesteuerung	32
II. Besteuerungsprinzipien	34
1. Einkommensteuer	35
2. Körperschaftsteuer	36
3. Umsatzsteuer	39
4. Grunderwerbsteuer	40
5. Gewerbesteuer	41
6. Erbschaft- und Schenkungsteuer	41
III. Zusammenfassende Übersicht	42
IV. Wirtschaftliche Auswirkungen	43
1. Doppelbesteuerung	43
2. Minderbesteuerung	44
3. Fazit	44
C. Vermeidung der Doppelbesteuerung	45
I. Einleitung	45
II. Gründe zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	45
III. Rechtsgrundlagen für die Vermeidung der Doppelbesteuerung	47
IV. Formen und Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	48
D. Konkrete Ausgestaltungen	51
I. Einleitung	51
II. Unilaterale Ausgestaltungen	51
1. Einkommensteuer	51
2. Körperschaftsteuer	52
3. Gewerbesteuer und Erbschaftsteuer	52
III. Bilaterale Ausgestaltungen	53
1. DBA für Steuern vom Einkommen sowie Vermögen	53
2. DBA für Steuern von Erbschaften (Schenkungen) und Nachlässen	55
IV. Multilaterale Ausgestaltungen	55
E. Vermeidung der Minderbesteuerung/Nichtbesteuerung	55
I. Einleitung	55
II. Unilaterale Maßnahmen	56
1. Außensteuergesetz (AStG)	56
2. Sonstige Regelungen	62
III. Bilaterale Maßnahmen	63

F.	Einfluss der EU Integration: Steuerharmonisierungen und Reformvorhaben sowie aktuelle OECD Vorhaben	64
I.	Einleitung	64
II.	Einfluss der EU Integration: Steuerharmonisierungen und Reformvorhaben	65
III.	Aktuelle OECD Vorhaben	69
§ 3	Grundsätze der Besteuerung von Inbound-Investitionen	76
A.	Einleitung	76
I.	Definitionen	76
II.	Aktuelle Zahlen zu ausländischen Investoren im Inland	77
III.	Anknüpfungspunkt der Besteuerung	77
IV.	Durchführung der Besteuerung	79
V.	Besonderheiten beim Steuerabzugsverfahren § 50d Abs. 1 – 3 EStG	81
VI.	Sondervergütungen – ein Fall des § 50d Abs. 10 EStG	82
VII.	Zusammenfassende (vereinfachte) Darstellung zur beschränkten Steuerpflicht	84
B.	Besteuerung grenzüberschreitender Direktgeschäfte ausländischer Investoren	85
I.	Definition	85
II.	Steuerrechtliche Aspekte	85
C.	Besteuerung inländischer Betriebsstätten ausländischer Investoren	86
I.	Definition	86
II.	Betriebswirtschaftliche Aspekte	87
III.	Steuerrechtliche Aspekte	88
1.	Grundsätze	88
2.	DBA-Staaten	88
3.	Nicht-DBA-Staaten	89
4.	Gewinnermittlung	89
5.	Zuordnung und Übertragung von Wirtschaftsgütern	90
6.	Dotationskapital	91
7.	Auflösung der Betriebsstätte	92
8.	Einbringung einer Betriebsstätte in eine Kapitalgesellschaft	93
9.	Anwendung nationaler Vorschriften	93
D.	Besteuerung inländischer Personengesellschaften ausländischer Investoren	94
I.	Betriebswirtschaftliche Aspekte	94
II.	Steuerrechtliche Aspekte	94
E.	Besteuerung inländischer Kapitalgesellschaften ausländischer Investoren	95
I.	Betriebswirtschaftliche Aspekte	95
II.	Grundsätze der Besteuerung inländischer Kapitalgesellschaften	96
III.	Besteuerung von Einkünften aus Beteiligungen an inländischen Kapitalgesellschaften bei ausländischen natürlichen Personen und Personengesellschaften	98
1.	DBA-Staaten	98
a)	Besteuerung von Dividenden	98
b)	Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	99
2.	Nicht-DBA-Staaten	99
a)	Besteuerung von Dividenden	99

b) Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	100
IV. Besteuerung von Einkünften aus Beteiligungen an inländischen Kapitalgesellschaften bei ausländischen Kapitalgesellschaften	100
1. DBA-Staaten	101
a) Besteuerung von Dividenden	101
b) Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	102
2. Nicht-DBA-Staaten	103
a) Besteuerung von Dividenden	103
b) Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	104
§ 4 Grundsätze der Besteuerung von Outbound-Investitionen	105
A. Einleitung	105
I. Definitionen	105
II. Betriebswirtschaftliche Aspekte	105
III. Anknüpfungspunkt der Besteuerung	106
IV. Durchführung der Besteuerung	108
V. Besonderheit: „weiße“ Einkünfte	112
B. Besteuerung grenzüberschreitender Direktgeschäfte inländischer Investoren	112
I. Definition	112
II. Betriebswirtschaftliche Aspekte	112
III. Steuerrechtliche Aspekte	113
IV. Verlustnutzung	113
C. Besteuerung ausländischer Betriebsstätten inländischer Investoren	114
I. Definition	114
II. Steuerrechtliche Aspekte	114
1. Allgemeines	114
2. Nicht-DBA-Staaten	114
3. DBA-Staaten	115
4. Aktuelle Rechtsprechung und Entwicklung zur Nutzung von Verlusten aus ausländischen Betriebsstätten	116
5. Zusammenfassende Beispiele zu § 2a EStG und § 32b EStG i.d.F. des JStG 2009	118
6. Checkliste zur Prüfung des Verlustabzuges nach § 2a EStG und des Progressionsvorbehaltes nach § 32b Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG	119
7. Besonderheiten bei der Überführung von Wirtschaftsgütern in die ausländische Betriebsstätte	120
III. Verlustnutzung	122
1. Nicht-DBA-Fall bzw. DBA mit Anrechnungsmethode	122
2. DBA mit Freistellungsmethode	123
3. Hebung stiller Reserven	123
IV. Hinzurechnungsbesteuerung nach § 20 Abs. 2 AStG	124
D. Qualifizierung ausländischer Gesellschaften	125
E. Besteuerung ausländischer Personengesellschaften inländischer Investoren	126
I. Betriebswirtschaftliche Aspekte und Qualifizierung	126
II. Grundsätze der Besteuerung ausländischer Personengesellschaften	126
III. Qualifikationskonflikte	127
1. Qualifikationskonflikt 1: Unterschiedliche Beurteilung	127
2. Qualifikationskonflikt 2: Sondervergütungen	128

IV.	§ 50d Abs. 9 EStG – Unilaterale Regelung zur Behebung der Qualifikationskonflikte	128
V.	Veräußerungsgewinne	129
VI.	Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG)	130
VII.	Vermögensverwaltende Personengesellschaften	130
VIII.	Verlustnutzung	131
IX.	Zusammenfassendes Beispiel	131
F.	Besteuerung ausländischer Kapitalgesellschaften inländischer Investoren	131
I.	Besteuerung von Einkünften aus Beteiligungen an ausländischen Kapitalgesellschaften bei inländischen natürlichen Personen und Einzelunternehmen/Personen gesellschaften	132
1.	Abgeltungsteuer versus Halb-/Teileinkünfteverfahren	132
a)	Dividendeneinkünfte	132
b)	Veräußerungsgewinne	133
2.	Nicht-DBA Land	134
3.	DBA-Land	135
II.	Besteuerung von Einkünften aus Beteiligungen an ausländischen Kapitalgesellschaften bei inländischen Kapitalgesellschaften	135
1.	Nicht-DBA Land	135
2.	DBA-Land	136
III.	Verlustnutzung bei ausländischen Kapitalgesellschaften	137
IV.	Zinsschranke § 8a KStG	137
V.	Verlustabzug § 8c KStG	138
G.	Strategie Evaluation	138
§ 5	Grenzüberschreitende Steuerplanung an Beispielen	140
A.	Einleitung	140
B.	Internationale Steuerplanung – legitim?	145
I.	Internationalisierung	145
II.	Legitimität	146
§ 6	Grenzüberschreitende Steuerplanung am Beispiel Luxemburg	150
A.	Einleitung	150
I.	Länderhintergrund	150
II.	Wachstum basierend auf dem Finanzsektor	151
III.	Der Finanzsektor und das Bankgeheimnis	152
IV.	Der Holdingstandort	153
V.	Die Börse	154
VI.	Multinationale Unternehmen in Luxemburg	154
B.	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	155
I.	Gesellschaftsrecht	155
1.	Übersicht	155
2.	Flexibles Handels- und Gesellschaftsrecht	155
3.	Regulierung	156
II.	Überblick über die verschiedenen Gesellschaftsstrukturen	156
III.	Gründungen der Gesellschaften	161
1.	Firma	161
2.	Gründungsdokumente	161

3. Registrierung der Gesellschaft	162
4. Zeithorizont	162
5. Kosten und regelmäßige Publikationen	162
C. Grundlagen des Luxemburgischen Steuerrechts	163
I. Überblick	163
1. Übersicht	163
2. Luxemburgs Steuergesetze	163
3. Steuererklärungen und grds. Verfahrensweisen	165
4. Zusammenfassung	167
II. Grundlagen der Besteuerung von Gesellschaften	167
1. Direkte Besteuerung von Gesellschaften	167
2. Indirekte Besteuerung von Gesellschaften	171
III. Internationale Aspekte der Besteuerung von Gesellschaften	171
1. Übersicht DBA	171
2. Übersicht Europäische Richtlinien	173
3. Übersicht nationale Regelungen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	174
4. Steuerliche Ansässigkeit in Luxemburg	174
D. Holdinggesellschaften und -strukturen	176
I. Übersicht	176
1. Einleitung	176
2. Definitionen	176
II. Die „Holding 1929“	177
1. Übersicht	177
2. Rechtliche und regulatorische Faktoren	177
3. Steuerrechtliche Faktoren	178
III. Die soparfi	180
1. Übersicht	180
2. Rechtliche und regulatorische Faktoren	180
3. Steuerrechtliche Faktoren	182
IV. Die spf	191
1. Übersicht	191
2. Rechtliche und regulatorische Faktoren	191
3. Steuerrechtliche Faktoren	192
E. Spezielle Investmentvehikel und sonstige Strukturen	193
I. Übersicht	193
1. Einleitung	193
2. Definitionen	193
II. Die sicar	194
1. Übersicht	194
2. Rechtliche und regulatorische Faktoren	195
3. Steuerrechtliche Faktoren	197
III. Die Verbriefungsgesellschaft	198
1. Übersicht	198
2. Rechtliche und regulatorische Faktoren	199
3. Steuerrechtliche Faktoren	201
IV. Die Investmentvermögen	203
1. Übersicht	203

	2. Rechtliche und regulatorische Faktoren	203
	3. Steuerrechtliche Faktoren	204
V.	Die Versicherungen	206
	1. Übersicht	206
	2. Rechtliche und regulatorische Faktoren	207
	3. Steuerrechtliche Faktoren	207
§ 7	Grenzüberschreitende Steuerplanung am Beispiel Malta	208
A.	Einleitung	208
I.	Länderhintergrund	208
II.	Wirtschaft	209
B.	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	210
I.	Gesellschaftsrecht	210
	1. Übersicht	210
	2. Flexibles Handels- und Gesellschaftsrecht	210
	3. Regulierung	211
II.	Überblick über die verschiedenen Gesellschaftsstrukturen	211
III.	Gründungen der Gesellschaften	211
	1. Firma	211
	2. Gründungsdokumente	212
	3. Registrierung der Gesellschaft	212
	4. Zeithorizont	212
	5. Kosten und regelmäßige Publikationen	213
C.	Grundlagen des Maltesischen Steuerrechts	213
I.	Überblick	213
	1. Übersicht	213
	2. Maltas Steuergesetze	214
	3. Steuererklärungen und grds. Verfahrensweisen	215
	4. Zusammenfassung	215
II.	Grundlagen der Besteuerung von Gesellschaften	216
	1. Direkte Besteuerung von Gesellschaften	216
	2. Indirekte Besteuerung von Gesellschaften	218
III.	Internationale Aspekte der Besteuerung von Gesellschaften	218
	1. Übersicht DBA	218
	2. Übersicht Europäische Richtlinien	220
	3. Übersicht nationale Regelungen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	220
	4. Steuerliche Ansässigkeit in Malta	221
D.	Holdinggesellschaften und -strukturen	222
I.	Übersicht	222
	1. Einleitung	222
	2. Definitionen	222
II.	Die „ITC“	222
III.	Die „Participating Holding“	223
	1. Übersicht	223
	2. Rechtliche und regulatorische Faktoren	224
	3. Steuerrechtliche Faktoren	224
IV.	Sonstige	228

§ 8	Grenzüberschreitende Steuerplanung am Beispiel Spanien	229
A.	Einleitung	229
I.	Länderhintergrund	229
II.	Wirtschaftliche Aspekte	229
B.	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	230
C.	Grundlagen des Spanischen Steuerrecht	232
I.	Steuersubjekte	232
II.	Unbeschränkte Steuerpflicht	232
III.	Beschränkte Steuerpflicht	233
IV.	„Gewerbsteuer“	233
V.	Umsatzsteuer	234
VI.	Grundlagen zum DBA Deutschland – Spanien	235
D.	Besteuerung in Spanien belegener Betriebsstätten deutscher Unternehmen	235
I.	Zuweisung des Besteuerungsrechts	235
II.	Definition der Betriebsstätte	235
III.	Besteuerung nach spanischem Recht	236
IV.	Besteuerung nach deutschem Recht	236
V.	Anwendung des § 20 Abs. 2 AStG	237
VI.	Auflösung/Aufgabe der in Spanien belegenen Betriebsstätte	237
VII.	Verluste	238
E.	Besteuerung in Spanien belegener Tochter-Personengesellschaften deutscher Unternehmen	238
I.	Qualifikation spanischer Gesellschaftsformen	238
II.	Besteuerung laufender Einkünfte	239
1.	Zuweisung des Besteuerungsrechtes	239
2.	Besteuerung laufender Einkünfte nach spanischem Recht	239
3.	Besteuerung laufender Einkünfte nach deutschem Recht	240
III.	Besteuerung Sondervergütungen nach spanischem Recht	241
1.	Zuweisung des Besteuerungsrechtes	241
2.	Besteuerung Sondervergütungen nach spanischem Recht	241
3.	Besteuerung Sondervergütungen nach deutschem Recht	242
IV.	Besteuerung Veräußerungsgewinne	243
1.	Zuweisung des Besteuerungsrechtes	243
2.	Besteuerung Veräußerungsgewinne nach spanischem Recht	245
3.	Besteuerung Veräußerungsgewinne nach deutschem Recht	245
F.	Besteuerung in Spanien belegener Tochter-Kapitalgesellschaften deutscher Unternehmen	246
I.	Grundsätze der Besteuerung von Kapitalgesellschaften in Spanien	246
1.	Steuersubjekte	246
2.	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	246
3.	Besteuerung nicht ansässiger Körperschaften	246
4.	Ermittlung des steuerpflichtigen Einkommens	247
5.	Verrechnungspreise	248
6.	Hinzurechnungsbesteuerung	248
7.	Gesellschafterfremdfinanzierung	249
8.	Besteuerung von Dividendeneinkünften	249
9.	Steuersätze	250

10. Steuervorauszahlungen, Steuerentrichtung, Veranlagung und Erhebung	250
11. Verlustabzug	251
12. Konsolidierte Besteuerung	251
13. Besondere steuerrechtliche Vorschriften	252
II. Besteuerung spanischer Dividendeneinkünfte in Deutschland	252
1. Zuweisung des Besteuerungsrechtes	252
2. Besteuerung nach spanischem Recht	252
3. Besteuerung nach deutschem Recht	254
a) Dividendenempfänger ist eine Kapitalgesellschaft	254
b) Dividendenempfänger ist eine natürliche Person/Einzelunternehmen oder Personengesellschaft	254
III. Besteuerung der Veräußerungsgewinne spanischer Kapitalgesellschaftsanteile in Deutschland	256
1. Zuweisung des Besteuerungsrechtes	256
2. Besteuerung nach spanischem Recht	256
3. Besteuerung nach deutschem Recht	257
G. Steuergestaltung mit der ETVE (der spanischen Holdinggesellschaft)	258
I. Allgemeines	258
II. Voraussetzungen für die Implementierung der ETVE	258
III. Steuerliche Begünstigungen	259
1. Dividendenfreistellung	259
2. Veräußerungsgewinnbesteuerung	261
3. Verluste aus der Veräußerung	262
4. Advantage ETVE – Weiterausschüttungen der ETVE	262
H. ZEC (Zona Especial Canaria)	262
I. Summary und Strategie Evaluation	264
I. Summary	264
II. Steuerbelastungsvergleich spanische Betriebsstätte/Tochterkapitalgesellschaft	266
III. Strategie Evaluation	268
IV. Zusammenfassung	273
§ 9 Die SPE (Societas Privata Europaea) – ein Ausblick	274
A. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	274
I. Warum SPE?	274
II. Gesellschaftsrechtlicher Blick auf die SPE	275
III. Kurzer Ausblick	277
B. Steuerrechtliche Behandlung der SPE	278
I. Besteuerung der SPE	278
1. Laufende Besteuerung der SPE	278
2. Besteuerung bei der Gründung der SPE	279
a) Neugründung	279
b) Gründung durch Umwandlung	280
II. Steuerrechtliche Besonderheiten	281
1. Verlegung des Sitzes innerhalb der EU	281

2. Verlegung des Sitzes in einen Staat außerhalb der EU	281
3. Steuerneutrale Sitzverlegung und verbleibende Betriebsstätte in Deutschland	282
III. Entstrickung von SPE-Anteilen	284
IV. Kurzer Ausblick	284
Stichwortverzeichnis	285