

Inhaltsübersicht

1. Teil. Grundlagen des Internationalen Steuerrechts

| | |
|--|-----|
| § 1 Das Internationale Steuerrecht als Schnittpunkt der Besteuerungsansprüche der Staaten | 1 |
| § 2 Insbesondere: Europäisches Recht | 21 |
| § 3 Struktur der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten nach nationalem Recht | 57 |
| § 4 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung | 89 |
| § 5 Struktur der Besteuerung nach den Doppelbesteuerungsabkommen | 106 |
| § 6 Verhinderung von Missbräuchen | 139 |

2. Teil. Organisationsformen der grenzüberschreitenden Wirtschaftstätigkeit

| | |
|---|-----|
| § 7 Betriebsstätte (Ständiger Vertreter) | 147 |
| § 8 Personengesellschaften | 196 |
| § 9 Kapitalgesellschaften und andere Körperschaften | 227 |
| § 10 Holdingstrukturen | 238 |
| § 11 Konzernstrukturen | 243 |
| § 12 Unternehmenskauf und Umstrukturierungen | 247 |
| § 13 Internationale Steuerplanung | 256 |

3. Teil. Grenzüberschreitender Lieferungs- und Leistungsverkehr

| | |
|--|-----|
| § 14 Besteuerung der einzelnen grenzüberschreitenden Aktivitäten | 261 |
| § 15 Lieferungs- und Leistungsverkehr bei verbundenen Unternehmen (Verrechnungspreise) | 333 |
| § 16 Hinzurechnungsbesteuerung bei Beteiligungen an Zwischengesellschaften | 388 |

4. Teil. Verfahrensrechtliche Regelungen

| | |
|--|-----|
| § 17 Allgemeine Anzeige-, Mitwirkungs- und Steuererklärungspflichten | 415 |
| § 18 Amtshilfe im Internationalen Auskunftsverkehr und bei der Beitreibung | 418 |
| § 19 Verständigungs- und Schiedsverfahren | 430 |
| § 20 Zusagen, Auskünfte und Advance Pricing Agreements | 436 |
| § 21 Außenprüfung bei internationalen Sachverhalten | 439 |
| Sachverzeichnis | 441 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------|------|
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| Literaturverzeichnis | XIX |

1. Teil. Grundlagen des Internationalen Steuerrechts

| | |
|--|----|
| § 1 Das Internationale Steuerrecht als Schnittpunkt der Besteuerungsansprüche der Staaten | 1 |
| I. Grundprobleme und Zielkonflikte | 1 |
| 1. Einführung | 1 |
| 2. Doppelbesteuerung als Folge der Kollision der staatlichen Besteuerungsansprüche | 3 |
| a) Begriff der Doppelbesteuerung | 3 |
| b) Ursachen der Doppelbesteuerung | 6 |
| 3. Zielkonflikte: Wirtschaftsförderung vs. Steuervermeidung | 6 |
| 4. Das Problem des „schädlichen Steuerwettbewerbs“ | 7 |
| II. Struktur des Internationalen Steuerrechts | 10 |
| 1. Der „internationale“ Charakter des Internationalen Steuerrechts | 10 |
| 2. Internationales Steuerrecht und wirtschaftliche Leistungsfähigkeit | 11 |
| 3. Internationales Steuerrecht und Völkerrecht | 15 |
| a) Reichweite der Besteuerungsansprüche der Staaten | 15 |
| b) Doppelbesteuerung als völkerrechtliches Problem | 16 |
| III. Rechtsquellen | 16 |
| 1. Übersicht | 16 |
| 2. Deutsche unilaterale Regelungen | 17 |
| 3. Doppelbesteuerungsabkommen | 17 |
| IV. Grundfragen des Internationalen Steuerrechts | 19 |
| § 2 Insbesondere: Europäisches Recht | 21 |
| I. Primäres Gemeinschaftsrecht | 21 |
| II. Sekundäres Gemeinschaftsrecht | 22 |
| III. Die Bedeutung der Grundfreiheiten | 25 |
| 1. Anwendungsvorrang | 26 |
| 2. Diskriminierungs- und Beschränkungsverbot | 28 |
| 3. Dogmatik der Grundfreiheiten | 32 |
| a) Schutzbereich der Grundfreiheiten | 33 |
| b) Freizügigkeit der Arbeitnehmer | 36 |
| c) Niederlassungsfreiheit | 36 |
| d) Dienstleistungsfreiheit | 37 |
| e) Freiheit des Kapital- und Zahlungsverkehrs | 38 |
| f) Verhältnis der Grundfreiheiten zueinander | 41 |
| 4. Prüfung des Verstoßes gegen die Grundfreiheiten | 43 |
| a) Allgemeines | 43 |

| | | |
|------------|---|------------|
| b) | Prüfung der Ungleichbehandlung | 44 |
| c) | Prüfung von Rechtfertigungsgründen | 46 |
| d) | Prüfung der Angemessenheit | 50 |
| IV. | Steuerliche Bedeutung des Beihilfeverbots | 51 |
| V. | Rechtsschutz der Unionsbürger | 53 |
| § 3 | Struktur der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten nach nationalem Recht | 57 |
| I. | Struktur der Steuerpflicht | 57 |
| 1. | Begriff der Steuerpflicht im Internationalen Steuerrecht | 57 |
| 2. | Anknüpfungstatbestände der Steuerpflicht | 57 |
| 3. | Begriff des Inlands | 60 |
| II. | Die unbeschränkte Steuerpflicht | 60 |
| 1. | Voraussetzungen und Wirkungen | 60 |
| 2. | Erweiterungsformen | 63 |
| a) | Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht | 64 |
| b) | Grenzpendler („fingierte unbeschränkte Steuerpflicht“) | 65 |
| c) | Staatsangehörige der EU- und EWR-Staaten | 66 |
| III. | Die beschränkte Steuerpflicht | 68 |
| 1. | Voraussetzungen und Wirkungen | 68 |
| 2. | Besteuerung des beschränkt Steuerpflichtigen | 70 |
| a) | Einschränkung von Steuerermäßigungen | 70 |
| b) | Sonderregelung für Arbeitnehmer | 73 |
| 3. | Quellensteuerabzug | 74 |
| a) | Tatbestände des Steuerabzugs | 74 |
| b) | Bemessungsgrundlage und Abgeltungswirkung | 77 |
| c) | Erstattungs- und Freistellungsverfahren | 79 |
| 4. | Erlass und Pauschalierung | 81 |
| 5. | Erweiterungsformen der beschränkten Steuerpflicht | 81 |
| 6. | Besteuerung des Vermögenszuwachses in Kapitalanteilen bei Wegzug | 86 |
| IV. | Wechsel von unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht | 88 |
| § 4 | Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung | 89 |
| I. | Übersicht | 89 |
| II. | Freistellung von der inländischen Steuer | 90 |
| 1. | Bedeutung und Wirkungsweise der Freistellung | 90 |
| 2. | Progressionsvorbehalt | 93 |
| III. | Anrechnung ausländischer Steuern | 95 |
| 1. | Bedeutung und Wirkungsweise der Anrechnung | 96 |
| 2. | Direkte Steueranrechnung | 97 |
| 3. | Fiktive Steueranrechnung | 103 |
| IV. | Abzug von der Bemessungsgrundlage | 104 |
| V. | Pauschalierung und Erlass | 105 |
| § 5 | Struktur der Besteuerung nach den Doppelbesteuerungsabkommen | 106 |
| I. | Allgemeine Prinzipien | 106 |
| 1. | Systematik der Doppelbesteuerungsabkommen | 106 |

| | |
|--|-----|
| 2. Zustandekommen der Doppelbesteuerungsabkommen | 107 |
| 3. Geltung der Doppelbesteuerungsabkommen als innerstaatliches Recht | 108 |
| 4. Rang der Doppelbesteuerungsabkommen und „Treaty Override“..... | 110 |
| 5. Geltungszeitraum der Doppelbesteuerungsabkommen..... | 113 |
| 6. Europarechtliche Aspekte..... | 114 |
| II. Inhalt und Anwendung der DBA..... | 115 |
| 1. Inhalt..... | 116 |
| 2. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen | 120 |
| III. Persönlicher, räumlicher und sachlicher Geltungsbereich | 127 |
| IV. Diskriminierungsverbot | 129 |
| V. Methoden zur Vermeidung von Doppelbesteuerung | 131 |
| 1. Freistellungs- und Anrechnungsmethode | 132 |
| 2. Besondere Klauseln in Zusammenhang mit Freistellung und Anrechnung..... | 133 |

| | |
|--|-----|
| § 6 Verhinderung von Missbräuchen..... | 139 |
| I. Begriff und Erscheinungsformen..... | 139 |
| II. Nationale Missbrauchsregeln | 141 |
| 1. Die allgemeine Missbrauchsregelung des § 42 AO..... | 141 |
| 2. Besondere nationale Missbrauchsregelungen, § 50d III EStG | 142 |
| III. Missbrauchsklauseln in DBA | 145 |

2. Teil. Organisationsformen der grenzüberschreitenden Wirtschaftstätigkeit

| | |
|---|-----|
| § 7 Betriebsstätte (Ständiger Vertreter) | 147 |
| I. Bedeutung der Betriebsstätte bzw. des Ständigen Vertreters..... | 148 |
| II. Begriff der Betriebsstätte | 150 |
| 1. Allgemeine Definition der Betriebsstätte | 150 |
| 2. Regelbeispiele..... | 153 |
| III. Ständiger Vertreter..... | 159 |
| IV. Gewinnabgrenzung bei Betriebsstätten | 162 |
| 1. Problematik der Gewinnabgrenzung | 162 |
| 2. Direkte und indirekte Methode | 165 |
| 3. Zuordnung von Funktionen, Vermögen und Gewinn der Betriebsstätte | 168 |
| a) Funktionszuordnung (Personalfunktion) | 168 |
| b) Zuordnung von Wirtschaftsgütern und Geschäftsvorfällen | 170 |
| c) Zuordnung von Chancen und Risiken, Betriebsausgaben und Betriebseinnahmen | 173 |
| d) Kapitalausstattung der Betriebsstätte (Dotationskapital) und Finanzierungsaufwendungen..... | 177 |
| e) Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen (einschl. Überführung von Wirtschaftsgütern) | 180 |
| 4. Sonderfälle der Funktionszuordnung..... | 185 |
| a) Bank- und Versicherungsbetriebsstätten | 185 |

| | |
|---|------------|
| b) Bau- und Montagebetriebsstätten | 186 |
| c) Explorationsbetriebsstätten | 187 |
| 5. Gewinnzuordnung bei Ständigem Vertreter | 187 |
| 6. Betriebsstättenbuchführung | 188 |
| V. Besteuerung der Betriebsstätte | 191 |
| VI. Diskriminierungsverbot bei Betriebsstätten | 195 |
| | |
| § 8 Personengesellschaften | 196 |
| I. Begriff und Problemstellung | 196 |
| II. Qualifikation als Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft) oder Kapitalgesellschaft | 197 |
| III. Besteuerung bei Fehlen eines DBA | 198 |
| 1. Grundsätze | 198 |
| 2. Inländische Personengesellschaft | 199 |
| 3. Ausländische Personengesellschaft | 201 |
| IV. Besteuerung bei Bestehen eines DBA | 202 |
| 1. Abkommensberechtigung der Personengesellschaft | 202 |
| 2. Qualifikation der Einkünfte der Personengesellschaft | 207 |
| 3. Besteuerung bei Anwendung der Freistellungsmethode | 210 |
| 4. Besteuerung bei Anwendung der Anrechnungsmethode (einschl. Quellensteuerabzug) | 212 |
| V. Sondervergütungen | 216 |
| VI. Mehrstaatenprobleme | 222 |
| | |
| § 9 Kapitalgesellschaften und andere Körperschaften | 227 |
| I. Begriff und Bedeutung | 227 |
| II. Anknüpfungstatbestände | 233 |
| III. Doppelt ansässige Kapitalgesellschaften | 234 |
| IV. Besteuerung der Beziehung zwischen Körperschaft und Gesellschafter .. | 236 |
| V. Steuerbefreite Körperschaften | 236 |
| VI. Diskriminierungsverbot | 237 |
| | |
| § 10 Holdingstrukturen | 238 |
| I. Begriff und Bedeutung | 238 |
| II. Besteuerung der Holdingstrukturen | 240 |
| | |
| § 11 Konzernstrukturen | 243 |
| | |
| § 12 Unternehmenskauf und Umstrukturierungen | 247 |
| I. Unternehmenskauf | 247 |
| II. Umwandlungen | 250 |
| 1. Handelsrechtliche und steuerrechtliche Umwandlungsregelungen .. | 250 |
| 2. Umwandlungen mit Auslandsbezug | 251 |
| 3. Fallgruppen | 254 |
| | |
| § 13 Internationale Steuerplanung | 256 |

3. Teil. Grenzüberschreitender Lieferungs- und Leistungsverkehr

| | |
|---|------------|
| § 14 Besteuerung der einzelnen grenzüberschreitenden Aktivitäten | 261 |
| I. Systematik der Besteuerung | 261 |
| II. Zurechnung und Ermittlung der Einkünfte | 265 |
| III. Zuordnungskriterien bei den einzelnen Einkunftsarten | 266 |
| 1. Allgemeines | 266 |
| 2. Land- und Forstwirtschaft | 266 |
| 3. Gewerbebetrieb | 267 |
| a) Allgemeine Anknüpfungstatbestände | 267 |
| b) Besondere Anknüpfungstatbestände bei beschränkter Steuerpflicht | 269 |
| 4. Selbständige Arbeit | 270 |
| 5. Nichtselbständige Arbeit | 273 |
| a) Ausübung und Verwertung der nichtselbständigen Arbeit | 273 |
| b) Zuordnung nach dem Auslandstätigkeitserlass | 275 |
| c) Zuordnung nach DBA | 276 |
| d) Arbeitnehmerentsendung und Arbeitnehmerverleih | 279 |
| e) Zuordnung nach dem Kassenstaatsprinzip | 280 |
| f) Zuordnung bei Geschäftsführern, Prokuristen und Vorstandsmitgliedern | 282 |
| g) Zuordnung bei Tantiemen und Entschädigungen | 283 |
| h) Zuordnung bei Luftverkehrspersonal | 284 |
| i) Zuordnung bei Grenzpendlern | 284 |
| j) Zuordnung von Ruhegehältern | 288 |
| 6. Kapitalvermögen | 289 |
| a) Allgemeines | 289 |
| b) Besteuerungsrecht für Dividenden | 291 |
| aa) Allgemeines | 291 |
| bb) Körperschaft als Anteilseigner | 294 |
| cc) Natürliche Person als Anteilseigner | 298 |
| dd) Erhebung der Kapitalertragsteuer | 298 |
| c) Besteuerungsrecht für Zinsen | 298 |
| d) Besteuerung nach der Zins- und Lizenzrichtlinie und der Zinsrichtlinie | 302 |
| 7. Vermietung und Verpachtung | 304 |
| 8. Sonstige Einkünfte | 306 |
| IV. Sonderregelungen für bestimmte Einkünfte | 307 |
| 1. Warenverkehr | 307 |
| 2. Montagen | 308 |
| 3. Veräußerung von Vermögen | 309 |
| 4. Schiff- und Luftfahrt | 312 |
| 5. Einkünfte aus Schutzrechten und Know How (Lizenzeinkünfte) | 314 |
| a) Zuordnung nach innerstaatlichem Recht | 314 |
| b) Zuordnung nach DBA-Recht | 316 |
| c) Steuerabzug | 317 |
| 6. Künstlerische, sportliche, artistische, unterhaltende und ähnliche Darbietungen und Verwertungen | 318 |
| a) Qualifikation der Einkünfte nach innerstaatlichem Recht | 318 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| b) | Beschränkte Steuerpflicht bei Darbietungen und Verwertungen | 319 |
| c) | Einkünfte aus der Darbietung oder Verwertung | 321 |
| d) | Zuordnung nach DBA. | 322 |
| e) | Steuerabzug | 323 |
| 7. | Studenten, Auszubildende | 325 |
| V. | Behandlung von Verlusten | 325 |
| § 15 | Lieferungs- und Leistungsverkehr bei verbundenen Unternehmen (Verrechnungspreise) | 333 |
| I. | Begriff und Bedeutung der Verrechnungspreise | 333 |
| 1. | Verrechnungspreise als Mittel der Gewinnplanung | 333 |
| 2. | Abwehrstrategien der Finanzverwaltung | 335 |
| II. | Rechtsgrundlagen. | 336 |
| 1. | Übersicht. | 336 |
| 2. | Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage | 336 |
| 3. | Fremdvergleichsgrundsatz, § 1 AStG | 339 |
| 4. | Gewinnzuordnung nach Art. 9 OECD-MA | 343 |
| III. | Abgrenzungsmethoden. | 345 |
| 1. | Begriff und Bedeutung des Arm's-Length-Grundsatzes | 345 |
| 2. | Standardmethoden. | 348 |
| a) | Preisvergleichspreismethode (Comparable Uncontrolled Price Method). | 348 |
| b) | Kostenaufschlagsmethode (Cost-Plus-Method) | 350 |
| c) | Wiederverkaufspreismethode (Resale-Price-Method) | 350 |
| 3. | Gewinnorientierte Methoden | 351 |
| a) | Profit-Split-Methode. | 352 |
| b) | Transaktionsbezogene Nettomargen-Methode (Transactional Net Margin Method – TNMM) | 352 |
| 4. | Globale Aufteilungsmethoden. | 352 |
| a) | Gewinnvergleichsmethode (Comparable Profit Method – CPM) | 353 |
| b) | Globale Gewinnaufteilung. | 353 |
| 5. | Wahl der Methode auf Grund einer Funktionsanalyse. | 354 |
| 6. | Vorteilsausgleich | 355 |
| IV. | Verrechnungspreise bei den einzelnen Lieferungs- und Leistungsbeziehungen. | 356 |
| 1. | Produktion und Warenverkehr | 356 |
| a) | Faktoren der Verrechnungspreisfindung | 356 |
| b) | Herstellen der Vergleichbarkeit | 357 |
| c) | Eigenhändler, Kommissionär, Handelsvertreter | 358 |
| d) | Markterschließung, Werbung | 359 |
| e) | Vertriebsverluste | 360 |
| f) | Auftragsfertigung (verlängerte Werkbank) | 361 |
| 2. | Dienstleistungen | 362 |
| a) | Faktoren der Verrechnungspreisfindung | 362 |
| b) | Kontroll- und Koordinierungszentren | 364 |
| 3. | Immaterielle Wirtschaftsgüter | 365 |
| a) | Faktoren der Verrechnungspreisfindung | 365 |
| b) | Patentverwertungsgesellschaften | 367 |
| 4. | Finanzierung | 368 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| a) | Grundsatz der Finanzierungsfreiheit | 369 |
| b) | Faktoren der Verrechnungspreisfindung | 370 |
| 5. | Funktionsverlagerung | 373 |
| 6. | Kostenumlageverträge | 378 |
| a) | Begriff des Kostenumlagevertrages | 379 |
| b) | Grundfragen der Verrechnungspreisbildung bei Umlageverträgen | 382 |
| c) | Umlagefähige Kosten und Gewinnaufschlag | 383 |
| d) | Umlageschlüssel | 385 |
| e) | Formelle Anforderungen | 385 |
| 7. | Dokumentation der Verrechnungspreise | 386 |
| § 16 | Hinzurechnungsbesteuerung bei Beteiligungen an Zwischen- gesellschaften | 388 |
| I. | Systematische Einordnung der Hinzurechnungsbesteuerung | 388 |
| II. | Tatbestand der Hinzurechnungsbesteuerung | 390 |
| 1. | Rechtsform der Zwischengesellschaft | 390 |
| 2. | Beteiligungsvoraussetzungen | 391 |
| 3. | Niedrige Besteuerung | 393 |
| 4. | Kleinbetragsregelung für gemischte Einkünfte | 395 |
| III. | Die Zwischengesellschaft als Zurechnungssubjekt | 395 |
| IV. | Passive Einkünfte | 396 |
| 1. | Systematischer Zusammenhang | 396 |
| 2. | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 397 |
| 3. | Einkünfte aus Produktionstätigkeit | 398 |
| 4. | Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen | 398 |
| 5. | Handel | 399 |
| 6. | Dienstleistungen | 400 |
| 7. | Vermietung und Verpachtung | 401 |
| 8. | Vergabe von Darlehen | 402 |
| 9. | Einkünfte aus Beteiligungen | 403 |
| 10. | Umwandlungen | 404 |
| 11. | Ausnahme für EU- und EWR-Gesellschaften | 404 |
| V. | Methodik der Hinzurechnungsbesteuerung | 406 |
| VI. | Familienstiftungen | 408 |
| VII. | Verfahrensregelungen | 411 |

4. Teil. Verfahrensrechtliche Regelungen

| | | |
|-------------|---|------------|
| § 17 | Allgemeine Anzeige-, Mitwirkungs- und Steuererklärungspflichten | 415 |
| I. | Problematik der Ermittlung von Auslandssachverhalten | 415 |
| II. | Anzeige der Auslandstätigkeit und Steuererklärung | 416 |
| III. | Beweis- und Beweislastregeln | 416 |
| § 18 | Amtshilfe im Internationalen Auskunftsverkehr und bei der Betreibung | 418 |
| I. | Rechtsgrundlagen | 418 |
| II. | Grundprobleme des internationalen Auskunftsverkehrs | 420 |

| | | |
|---|--|-----|
| III. | Unilaterale Regelungen: § 117 III AO | 421 |
| IV. | Auskunftsklauseln nach den DBA..... | 423 |
| V. | Auskunftsverkehr mit Steueroasen | 424 |
| VI. | EU-Amtshilfegesetz | 424 |
| VII. | FATCA-Abkommen mit den USA | 426 |
| VIII. | Verfahren und Rechtsschutz..... | 426 |
| IX. | Amtshilfe bei der Betreibung | 427 |
| § 19 Verständigungs- und Schiedsverfahren | | 430 |
| I. | Grundprobleme | 430 |
| II. | Verständigungs- und Konsultationsverfahren nach den DBA..... | 430 |
| III. | Schiedsverfahren nach der EU-Schiedskonvention..... | 433 |
| § 20 Zusagen, Auskünfte und Advance Pricing Agreements | | 436 |
| § 21 Außenprüfung bei internationalen Sachverhalten..... | | 439 |
| Sachverzeichnis | | 441 |