

Inhaltsverzeichnis

I. Zum Einstieg: Ausgangsfragen im internationalen Steuerrecht

Fall 1:	Beratungsminen im Konzernsteuerrecht: Der Steuerexperte im Spannungsfeld zwischen Legalität und Legitimität	1
Fall 2:	Reduktion der Konzernsteuerquote durch internationale Steuerplanung.....	10
Fall 3:	Anknüpfungspunkte für die Steuerpflicht – wo ist eine Person ansässig?	22

II. Inlandsaktivitäten von Ausländern (Inbound-Steuerplanung)

Fall 4:	Die beschränkte Steuerpflicht: Wann darf Deutschland besteuern?.....	27
Fall 5:	Beschränkte Steuerpflicht durch inländische Einkaufsaktivitäten	38
Fall 6:	Kriterien für das Vorliegen einer Dienstleistungsbetriebsstätte	45
Fall 7:	Kapitalertragsteuereinbehalt auf Dividendenzahlungen.....	50
Fall 8:	Quellenbesteuerung bei Vermögens- und Kapitalanlagen in Deutschland.....	55
Fall 9:	Bekämpfung von Treaty und Directive Shopping	59

III. Auslandsaktivitäten von Inländern (Outbound-Steuerplanung)

Fall 10:	Erfolgreiche Auslandsinvestitionen: 44 Länder im Steuerbelastungsvergleich.....	66
Fall 11:	Berechnungsbeispiel zur unbeschränkten Steuerpflicht natürlicher Personen.....	74
Fall 12:	Vergleich der Nachsteuerrendite bei grenzüberschreitenden Kapitalanlagen	77
Fall 13:	Rechtsformenwahl im Ausland: US-Personen- oder Kapitalgesellschaft	83
Fall 14:	Investitionen eines deutschen Unternehmers in den Niederlanden.....	86
Fall 15:	Überlegungen zu einer Auslandsinvestition in Ungarn.....	92
Fall 16:	Wirkungsweise der Hinzurechnungsbesteuerung	96
Fall 17:	Risiken für eine Hinzurechnungsbesteuerung im Konzern.....	100

IV. Grenzüberschreitende Finanzierungsgestaltungen

Fall 18:	Eigenkapital- oder Darlehensfinanzierung einer deutschen Tochtergesellschaft?.....	108
Fall 19:	Auswirkungen der Zinsschranke auf die Gesellschafterfremdfinanzierung	111
Fall 20:	Inbound-Finanzierung mit einer hybriden Gesellschaft	118
Fall 21:	Steuroptimale Finanzierung einer Outbound-Investition.....	123
Fall 22:	Refinanzierungsaufwendungen im Zusammenhang mit Dividenden	127
Fall 23:	Einsatz eines hybriden Finanzinstruments zur Deckung von Kapitalbedarf im Ausland	131

VI. Verrechnungspreise, Konzernumlagen und Betriebsstättengewinnabgrenzung	
Fall 24:	Abrechnung von Dienstleistungen im Konzern..... 135
Fall 25:	Vergütungsmodelle für den Vertrieb durch eine deutsche Tochterkapitalgesellschaft 138
Fall 26:	Verrechnungen konzerninterner Warenlieferungen und Dienstleistungen – die richtigen Wege finden..... 141
Fall 27:	Aufzeichnungspflichten für einen US-Konzern mit Deutschlandaktivitäten 149
Fall 28:	Funktionsverlagerung ins Ausland – der Grundfall..... 153
Fall 29:	Exit-Steuern bei Funktionsverlagerungen ins Ausland..... 157
Fall 30:	Gewinnermittlung im Einheitsunternehmen – der Authorized OECD Approach (AOA)..... 168
Fall 31:	Zurechnung von Einkünften zu einer Finanzierungsbetriebsstätte 178
VI. Akquisitionen, Reorganisationen, Holdingstrukturen	
Fall 32:	Der Unternehmenserwerb durch Auslandsinvestoren 183
Fall 33:	Steuerfragen rund um eine Akquisition 188
Fall 34:	Internationaler Unternehmenszusammenschluss 193
Fall 35:	Ent- und Verstrickung stiller Reserven 198
Fall 36:	Holdingstrukturen in Europa..... 205
VII. Personalentsendung im Konzern	
Fall 37:	Typische Beispielsfälle für Personalentsendungen in das Ausland 213
Fall 38:	Das Payroll-Split-Modell 223
Fall 39:	Kostentragung bei grenzüberschreitender Arbeitnehmertätigkeit 226
Fall 40:	Kalkulation von Personalentsendungskosten 229
Fall 41:	Stock Options im Entsendungsfall 233
VIII. Abkommens- und EU-Entwicklungen	
Fall 42:	Der Verzicht auf Dividenden-Quellensteuern im Steuerabkommen mit den USA 237
Fall 43:	Möglichkeiten und Grenzen der Steuerplanung mit der Europa SE 244
Fall 44:	EU-Entwicklungen zur Verlustverrechnung..... 250
Fall 45:	Trends und Entwicklungen in der deutschen Abkommenspolitik..... 254
IX. Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht	
Fall 46:	Die Grundkonzeption der Personengesellschaftsbesteuerung..... 263
Fall 47:	Steuerliche Beurteilung von Sondervergütungen bei Inbound- und Outbound-Strukturen 267

Fall 48:	Doppel- und Minderbesteuerungen durch Sonderbetriebsausgaben	274
Fall 49:	Gewerblich geprägte Personengesellschaften.....	278
Fall 50:	Sicherung des Besteuerungssubstrats in Wegzugsfällen (§ 50i EStG)	284

X. Spezialfragen internationaler Betätigung

Fall 51:	Wegzugsbesteuerung bei Wohnsitzverlagerung.....	288
Fall 52:	Die Besteuerung grenzüberschreitender Aufsichtsratsstätigkeit	293
Fall 53:	Grenzüberschreitende Sportlerbesteuerung: Steuerfragen um das runde Leder	299
Fall 54:	Steueraspekte bei der Suche nach dem optimalen Forschungs- und Entwicklungsstandort	306
Fall 55:	Qualifikationskonflikte – nicht harmonisierte Besteuerungssysteme und daraus resultierende Auslegungsfragen.....	311
Ausgewähltes Schrifttum		316
Stichwortverzeichnis.....		319
Die Autoren.....		328