

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:	Steueroptimale 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

V. 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 Beispiele 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 Aufsichtsratstätigkeit	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