

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 2. Auflage .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 1. Auflage .....</b>	<b>VII</b>
<b>Inhaltsverzeichnis.....</b>	<b>IX</b>
<b>1 Einführung.....</b>	<b>1</b>
1.1 Bedeutung internationaler Wirtschaftsbeziehungen und deren Besteuerung .....	1
1.2 Begriff und Aufgaben der „Internationalen Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre“ .....	8
1.3 Begriffe des „Internationalen Steuerrechts“ und der „internationalen Steuerordnung“ .....	15
<b>2 Grundlagen der Internationalen Steuerordnung.....</b>	<b>19</b>
2.1 Grundlagen des Internationalen Steuerrechts .....	19
2.1.1 Prinzipien des Internationalen Steuerrechts .....	19
2.1.1.1 Souveränitätsprinzip .....	19
2.1.1.2 Anknüpfungsmerkmale der Besteuerung .....	21
2.1.1.3 Umfang der Besteuerung.....	23
2.1.1.4 Vor- und Nachteile der Prinzipien.....	26
2.1.2 Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts .....	28
2.1.2.1 Nationales Außensteuerrecht .....	28
2.1.2.2 Völkerrecht und supranationales Recht.....	30
2.1.2.3 Recht der Doppelbesteuerungsabkommen .....	31
2.1.2.4 Hierarchie der Rechtsquellen .....	34
2.2 Grundüberlegungen zur Internationalen Steuerordnung .....	37
2.2.1 Doppel- und Minderbesteuerung .....	37
2.2.1.1 Begriff der Doppelbesteuerung.....	37
2.2.1.2 Abgrenzung der Doppelbesteuerung von verwandten Erscheinungen .....	43
2.2.1.3 Internationale Besteuerungsprinzipien als Ursache der Doppelbesteuerung .....	45
2.2.2 Internationale Steuerneutralität.....	50
2.2.3 Methoden zur Ausschaltung oder Minderung der Doppelbesteuerung.....	56
2.2.3.1 Vorbemerkungen .....	56
2.2.3.2 Anrechnungsmethoden .....	61
2.2.3.3 Freistellungsmethoden .....	77
2.2.3.4 Abzugsmethode .....	88

2.2.3.5 Pauschalierung und Erlass .....	91
2.2.3.6 Zusammenfassung .....	97
2.3 Ansätze zu einer europäischen Steuerordnung .....	102
2.3.1 Bedeutung des Europäischen Gemeinschaftsrechts .....	102
2.3.2 Rechtliche Grundlagen .....	104
2.3.3 Einfluss durch sekundäres Gemeinschaftsrecht .....	110
2.3.4 Einfluss durch primäres Gemeinschaftsrecht .....	120
2.3.5 Ausblick auf die weiteren Entwicklungen im europäischen Steuerrecht .....	129
<b>3 Deutsches Internationales Steuerrecht .....</b>	<b>135</b>
3.1 Rechtsnormen .....	135
3.1.1 Allgemeines Außensteuerrecht .....	135
3.1.2 Spezielles Außensteuerrecht .....	136
3.1.3 Doppelbesteuerungsabkommen mit deutscher Beteiligung .....	139
3.2 Steuerpflichten im deutschen Steuerrecht .....	140
3.2.1 Überblick .....	140
3.2.2 Unbeschränkte Steuerpflichten .....	140
3.2.2.1 „Normale“ unbeschränkte Steuerpflichten .....	140
3.2.2.2 Fiktive unbeschränkte Einkommensteuerpflicht .....	142
3.2.2.3 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflichten .....	145
3.2.3 Beschränkte Steuerpflichten .....	146
3.2.3.1 „Normale“ beschränkte Steuerpflichten .....	146
3.2.3.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflichten .....	147
3.3 Unbeschränkte Einkommen- und Körperschaftsteuerpflicht .....	149
3.3.1 Umfang der Einkünfte .....	149
3.3.2 Methoden zur Minderung der Doppelbesteuerung .....	152
3.3.2.1 Anrechnungsmethode .....	152
3.3.2.2 Abzugsmethode .....	156
3.3.2.3 Pauschalierung und Erlass .....	159
3.3.3 Freistellungen im deutschen Steuerrecht .....	162
3.3.4 Besonderheiten bei ausländischen Verlusten .....	168
3.4 Beschränkte Einkommen- und Körperschaftsteuerpflicht .....	176
3.4.1 Besteuerungsumfang bei der beschränkten Steuerpflicht .....	176
3.4.2 Abgeltungsbesteuerung .....	180
3.4.3 Veranlagungsbesteuerung .....	185
3.4.4 Fallstudie zur beschränkten Einkommensteuerpflicht .....	187

3.5 Besonderheiten im Zusammenhang mit internationalen Unternehmensbeteiligungen .....	192
3.5.1 Überblick über mögliche Körperschaftsteuersysteme .....	192
3.5.2 Kapitalgesellschaftsbeteiligungen bei unbeschränkter Einkommensteuerpflicht.....	196
3.5.3 Kapitalgesellschaftsbeteiligungen bei unbeschränkter Körperschaftsteuerpflicht .....	200
3.5.4 Kapitalgesellschaftsbeteiligungen bei beschränkter Steuerpflicht ..	202
3.6 Weitere Steuerarten mit Bedeutung bei internationalen Sachverhalten .....	206
3.6.1 Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	206
3.6.2 Gewerbesteuer .....	210
3.6.3 Solidaritätszuschlag .....	213
3.7 Grundzüge deutscher Doppelbesteuerungsabkommen .....	216
3.7.1 Überblick über das Musterabkommen der OECD und seine Wirkungsweise.....	216
3.7.2 Unternehmensgewinne und Bedeutung der Betriebsstätten .....	221
3.7.3 Dividenden und Quellensteuerbegrenzung .....	225
3.7.4 Unselbständige Arbeit und die Ausgleichsnormen zur Doppelbesteuerung.....	229
3.7.5 Öffentlicher Dienst als exemplarischer Sondertatbestand .....	234
<b>4 Internationale Steuergestaltung .....</b>	<b>237</b>
4.1 Planung internationaler Geschäftstätigkeit und Planungssicherheit..	237
4.1.1 Grundlagen der internationalen Steuerplanung.....	237
4.1.2 Steuerplanung mit Abkommensrecht (treaty shopping).....	239
4.1.3 Abkommensrecht als sichere Planungsgrundlage?.....	246
4.1.4 Steuerplanung und Steuerverfahrensrecht.....	250
4.2 Einfluss des Internationalen Steuerrechts auf zweistufige Organisationsentscheidungen .....	261
4.2.1 Vorbemerkungen zu den Organisationsmöglichkeiten internationaler Geschäftstätigkeit .....	261
4.2.2 Besteuerung von Betriebsstätten.....	265
4.2.3 Besteuerung von Tochterkapitalgesellschaften .....	269
4.2.4 Vergleich der Alternativen Betriebsstätte und Tochterkapitalgesellschaft .....	272

4.3 Einfluss des Internationalen Steuerrechts auf drei- und mehrstufige Unternehmensstrukturen .....	275
4.3.1 Überblick .....	275
4.3.2 Steuerliche Vorteile von Konzernstrukturen .....	279
4.3.2.1 Skizze der steuerlichen Folgen dreistufiger Konzerne .....	279
4.3.2.2 Steuerstrategien mit Zwischenholdinggesellschaften .....	283
4.3.2.3 Steuerstrategien mit konzerninternen Dienstleistungsgesellschaften .....	288
4.3.3 Steuerliche Nachteile von Konzernstrukturen aufgrund von Missbrauchsverhinderungsmaßnahmen .....	292
4.3.3.1 Allgemeine Normen .....	292
4.3.3.2 Hinzurechnungsbesteuerung nach dem AStG .....	295
4.3.3.3 Normen in Doppelbesteuerungsabkommen .....	302
4.4 Einfluss des Internationalen Steuerrechts auf Finanzierungsentscheidungen .....	305
4.4.1 Grundüberlegungen zur Finanzierung internationaler Unternehmenstätigkeit .....	305
4.4.2 Thin-capitalisation und internationale Gegenmaßnahmen .....	306
4.4.3 Finanzierung des Auslandsengagements einer deutschen Spitzeneinheit .....	309
4.5 Einfluss des Internationalen Steuerrechts auf die Erfolgsabgrenzung zwischen Spitzen- und Grundeinheit .....	315
4.5.1 Erfolgsverlagerung und "dealing-at-arm's-length-Prinzip" .....	315
4.5.2 Erfolgsabgrenzung bei Betriebsstätten .....	316
4.5.3 Erfolgsabgrenzung im Konzern .....	320
Anhang: OECD Musterabkommen auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen .....	329
Übungsaufgaben .....	351
Lösungen der Übungsaufgaben .....	389
Abkürzungsverzeichnis .....	475
Symbolverzeichnis .....	481
Literaturverzeichnis .....	483
Entscheidungsregister .....	511
Verzeichnis sonstiger Quellen .....	515
Sachverzeichnis .....	519