

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------------|
| Der Autor | V |
| Vorwort | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XIII |
| 1. Einführung | 1 |
| 1.1 Lösung nach den Vorschriften des EStG und des GewStG von Staat A und Staat B | 1 |
| 1.2 Lösung unter Berücksichtigung des Doppelbesteuerungsabkommens (DBA) | 2 |
| 1.3 Gewinnabgrenzung im internationalen Geschäftsverkehr | 2 |
| 1.4 Besonderheiten im Verfahrensrecht | 2 |
| 1.5 Einfluss des Rechts der Europäischen Union | 3 |
| 2. Innerstaatliches Außensteuerrecht | 4 |
| 2.1 Allgemeines | 4 |
| 2.2 Persönliche Steuerpflicht und Umfang der Besteuerung | 4 |
| 2.2.1 Einkommensteuer | 4 |
| 2.2.1.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht | 4 |
| 2.2.1.2 Sonderfälle unbeschränkter und beschränkter Einkommensteuerpflicht | 5 |
| 2.2.1.3 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht | 9 |
| 2.2.2 Körperschaftsteuer | 11 |
| 2.2.2.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht | 11 |
| 2.2.2.2 Geschäftsführung oder Sitz im Inland | 12 |
| 2.2.3 Gewerbesteuer | 12 |
| 2.3 Besteuerung von Steuerausländern | 13 |
| 2.3.1 Einkommensteuer bei beschränkter Steuerpflicht nach § 1 Abs. 4 EStG | 13 |
| 2.3.1.1 Inländische Einkünfte (§ 49 EStG) | 13 |
| 2.3.1.2 Durchführung der Besteuerung | 20 |
| 2.3.2 Einkommensteuer bei erweitert beschränkter Steuerpflichtigen (§ 2 AStG) | 24 |
| 2.3.3 Einkommensteuer bei unbeschränkter Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG) | 26 |
| 2.3.4 Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Einkommensteuerpflicht | 26 |
| 2.3.5 Körperschaftsteuer | 27 |
| 2.3.5.1 Beschränkt steuerpflichtige Kapitalgesellschaften | 27 |
| 2.3.5.2 Inländische Einkünfte | 27 |
| 2.3.5.3 Besteuerungsverfahren und Steuersatz | 28 |
| 2.3.5.4 Anrechnung ausländischer Steuern | 29 |
| 2.3.5.5 Befreiungen vom Quellensteuerabzug bei verbundenen Unternehmen in der EU | 29 |
| 2.4 Besteuerung von Steuerinländern | 31 |
| 2.4.1 Einkommensteuer bei unbeschränkter Steuerpflicht | 31 |
| 2.4.1.1 Persönliche Steuerpflicht und deren Umfang | 31 |
| 2.4.1.2 Einkünfte aus ausländischen Quellen | 31 |
| 2.4.1.3 Einschränkungen beim Betriebsausgabenabzug | 36 |
| 2.4.1.4 Abzug von Sonderausgaben im Sinne von § 10 Abs. 1a EStG bei Zahlung an einen Steuerausländer (§ 1a Abs. 1 EStG) | 37 |
| 2.4.1.5 Besonderheiten bei der geschuldeten Steuer nach § 2 Abs. 6 EStG | 38 |
| 2.4.2 Körperschaftsteuer | 42 |
| 2.4.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht und deren Umfang | 42 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 2.4.2.2 | Anrechnung ausländischer Steuern..... | 45 |
| 2.4.3 | Grundzüge der Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7-14 AStG)..... | 45 |
| 2.4.3.1 | Wirkung und Zweck der Hinzurechnungsbesteuerung | 45 |
| 2.4.3.2 | Methodik der Hinzurechnungsbesteuerung | 46 |
| 2.4.3.3 | Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung..... | 50 |
| 2.4.3.4 | Besonderheiten bei der Hinzurechnungsbesteuerung..... | 53 |
| 2.4.3.5 | Ausblick..... | 56 |
| 2.5 | Gewerbesteuer | 56 |
| 2.5.1 | Besteuerungsumfang | 56 |
| 2.5.2 | Bemessungsgrundlage bei Auslandsaktivitäten..... | 57 |
| 2.5.2.1 | Gewerbeertrag (§ 7 GewStG) | 57 |
| 2.5.2.2 | Hinzurechnungen und Kürzungen (§§ 8, 9 GewStG) | 57 |
| 3. | Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen..... | 60 |
| 3.1 | Überblick | 60 |
| 3.1.1 | Zweck und Wirkung der Doppelbesteuerungsabkommen..... | 60 |
| 3.1.2 | Bestandteile und Aufbau eines DBA, einschließlich Treaty Override | 61 |
| 3.1.3 | Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen | 62 |
| 3.1.4 | Das Multilaterale Instrument der OECD | 64 |
| 3.2 | Anwendung der Doppelbesteuerungsabkommen | 65 |
| 3.2.1 | Zeitlicher, sachlicher, räumlicher und persönlicher Anwendungsbereich eines DBA | 65 |
| 3.2.1.1 | Zeitlicher Anwendungsbereich | 65 |
| 3.2.1.2 | Sachlicher Anwendungsbereich | 65 |
| 3.2.1.3 | Räumlicher Anwendungsbereich..... | 65 |
| 3.2.1.4 | Persönlicher Anwendungsbereich | 66 |
| 3.2.2 | Einkünfte- und Methodenartikel der DBA | 68 |
| 3.2.2.1 | Überblick | 68 |
| 3.2.2.2 | Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA) | 69 |
| 3.2.2.3 | Unternehmensgewinne (Art. 7 bis 9 OECD-MA) | 71 |
| 3.2.2.4 | Dividenden, Zinsen, Lizenzgebühren (Art. 10, 11, 12 OECD-MA) | 79 |
| 3.2.2.5 | Veräußerungsgewinne (Art. 13 OECD-MA)..... | 86 |
| 3.2.2.6 | Einkünfte aus persönlichen Tätigkeiten | 88 |
| 3.2.2.7 | Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA) | 106 |
| 4. | Maßnahmen gegen die Verlagerung von Einkünften und stillen Reserven über die Grenze.. | 109 |
| 4.1 | Überblick | 109 |
| 4.2 | Maßnahmen gegen die Verlagerung von Einkünften | 109 |
| 4.2.1 | Verrechnungspreise zwischen nahestehenden Personen..... | 109 |
| 4.2.1.1 | Gestaltungspotenzial von Verrechnungspreisen..... | 109 |
| 4.2.1.2 | Vorschriften zur Korrektur unangemessener Verrechnungspreise | 110 |
| 4.2.1.3 | Art. 9 OECD-MA | 116 |
| 4.2.1.4 | Maßstab für die Beurteilung der Angemessenheit von Verrechnungspreisen (Fremdvergleichsgrundsatz) | 117 |
| 4.2.1.5 | Der Fremdvergleich bei einzelnen Leistungsarten | 120 |
| 4.2.2 | Gewinnabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte | 123 |
| 4.2.2.1 | Überblick | 123 |
| 4.2.2.2 | Änderung der Besteuerung von Unternehmensgewinnen gegenüber OECD-MA 2008 | 123 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 4.2.2.3 | Grundzüge des AOA nach § 1 Abs. 5 AStG | 126 |
| 4.2.3 | Funktionsverlagerungen | 130 |
| 4.2.3.1 | Einführung | 130 |
| 4.2.3.2 | Begriff der Funktionsverlagerung | 130 |
| 4.2.3.3 | Fremdvergleichspreis des Transferpaket | 133 |
| 4.2.3.4 | Behandlung beim aufnehmenden Unternehmen | 134 |
| 4.3 | Maßnahmen gegen die Verlagerung von stillen Reserven | 135 |
| 4.3.1 | Einführung | 135 |
| 4.3.2 | Wegzug/Zuzug des Steuerpflichtigen | 135 |
| 4.3.2.1 | Einkommensteuer | 135 |
| 4.3.2.2 | Körperschaftsteuer | 145 |
| 4.3.3 | Entstrickung und Verstrickung beim Gesellschafter aufgrund Ansässigkeitswechsel der Kapitalgesellschaft | 150 |
| 4.3.4 | Entstrickung und Verstrickung bei Änderung der Zuordnung zu einer Betriebsstätte | 152 |
| 4.3.4.1 | Entstrickung bei Überführung eines Wirtschaftsguts in eine ausländische Betriebsstätte | 152 |
| 4.3.4.2 | Verstrickung bei Überführung eines Wirtschaftsgutes in das Inland | 156 |
| 4.3.5 | Entstrickung und Verstrickung bei Umwandlung | 159 |
| 4.3.6 | Entstrickung und Verstrickung aufgrund von Rechtsänderungen | 163 |
| 4.3.6.1 | Neuabschluss oder Änderung eines DBA | 163 |
| 4.3.6.2 | Brexit | 164 |
| 4.3.6.3 | Erstmalige Anwendung des AOA nach § 1 Abs. 5 AStG | 165 |
| 5. | Besonderheiten des steuerlichen Verfahrensrechts bei internationalen Sachverhalten | 166 |
| 5.1 | Überblick | 166 |
| 5.2 | Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen | 166 |
| 5.2.1 | Anzeigepflichten bei internationalen Sachverhalten | 166 |
| 5.2.1.1 | Steuerliche Erfassung von Kapitalgesellschaften (§ 137 AO) | 166 |
| 5.2.1.2 | Anzeigepflichten bei Erwerbstätigkeiten (§ 138 AO) | 166 |
| 5.2.1.3 | Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmen (§ 138a AO) | 167 |
| 5.2.1.4 | Anzeigepflicht Dritter über Beziehungen inländischer Steuerpflichtiger zu Gesellschaften in Drittstaaten (§ 138b AO) | 167 |
| 5.2.1.5 | Weitere Meldepflichten in Einzelsteuergesetzen | 168 |
| 5.2.2 | Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten | 168 |
| 5.2.2.1 | Buchführung | 168 |
| 5.2.2.2 | Hilfs- und Nebenrechnung nach § 3 BsGaV | 168 |
| 5.2.2.3 | Verrechnungspreisdokumentation (§ 90 Abs. 3 AO) | 169 |
| 5.2.3 | Steuererklärungspflichten | 169 |
| 5.3 | Besonderheiten der Sachverhaltsermittlung bei internationalen Sachverhalten | 169 |
| 5.3.1 | Internationaler Auskunftsverkehr | 169 |
| 5.3.1.1 | Internationaler Auskunftsverkehr im innerstaatlichen Steuerrecht | 170 |
| 5.3.1.2 | Auskunftskauseln in den DBA | 171 |
| 5.3.1.3 | Informationsaustausch mit Niedrigsteuerländern | 172 |
| 5.3.1.4 | Besonderer Informationsaustausch mit den USA (FACTA-Abkommen) | 173 |
| 5.3.1.5 | Das EU-Amtshilfegesetz | 173 |
| 5.3.1.6 | Sonderfall: Internationale Außenprüfungen | 173 |
| 5.4 | Zwischenstaatlich abgestimmte Rechtsanwendung | 174 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 5.4.1 | Verständigungs- und Konsultationsverfahren nach den DBA..... | 174 |
| 5.4.2 | Die EU-Schiedskonvention..... | 175 |
| 5.4.3 | Verbindliche Zusagen bei den Verrechnungspreisen (Advanced Pricing Agreements) | 176 |
| 5.5 | Internationale Steuerbeitreibungshilfe..... | 176 |
| 6. | Einfluss des europäischen Unionsrechts auf die direkten Steuern (Europäisches Steuerrecht) | 178 |
| 6.1 | Einführung | 178 |
| 6.2 | Wirtschaftliche Ziele und Quellen des Unionsrechts..... | 178 |
| 6.3 | Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die direkten Steuern | 179 |
| 6.3.1 | Bedeutung der Grundfreiheiten..... | 179 |
| 6.3.2 | Rechtfertigungsgründe für einen Verstoß gegen die Grundfreiheiten..... | 180 |
| 6.4 | EU-Richtlinien zu den direkten Steuern | 182 |
| 6.4.1 | Die Mutter-Tochter-Richtlinie vom 23.07.1990 (90/435/EWG) | 182 |
| 6.4.2 | Die Zins-/Lizenzgebührenrichtlinie vom 03.06.2003 (2003/49/EG) | 182 |
| 6.4.3 | Die Fusionsrichtlinie vom 23.07.1990 (90/434/EWG) | 182 |
| 6.4.4 | Die Amtshilferichtlinien..... | 182 |
| 6.4.5 | Die Schiedskonvention vom 23.07.1990 (Übereinkommen 90/436/EWG) | 182 |
| 6.4.6 | DAC 6-Richtlinie vom 25.06.2018 (2018/882/EU) | 183 |
| 6.4.7 | Anti Tax Avoidance Directive I (ATAD I) vom 12.07.2016 (2016/1164/EU)..... | 183 |
| 6.4.8 | Anti Tax Avoidance Directive II (ATAD II) vom 29.05.2017..... | 183 |
| 6.4.9 | Streitbeilegungsrichtlinie vom 10.10.2017 (2017/1852/EU)..... | 183 |
| 6.5 | Das Beihilfeverbot (Art. 107 AEUV) | 183 |
| | Stichwortverzeichnis | 185 |