

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 Geschäftsleitung 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 beschränkt 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	Gewerbsteuer	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 Transferpakets	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	Auskunfts-klauseln 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