

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 2. Auflage .....</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XV</b>
<b>1. Einführung .....</b>	<b>1</b>
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 .....	2
<b>2. Innerstaatliches Außensteuerrecht .....</b>	<b>4</b>
2.1 Allgemeines .....	4
2.2 Persönliche Steuerpflicht und Umfang der Besteuerung .....	4
2.2.1 Einkommensteuer .....	4
2.2.1.1 Grundfälle unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....	4
2.2.1.2 Sonderfälle unbeschränkter und beschränkter Einkommensteuerpflicht .....	5
2.2.1.3 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	9
2.2.2 Körperschaftsteuer .....	11
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 .....	21
2.3.2 Einkommensteuer bei erweitert beschränkt Steuerpflichtigen (§ 2 AStG) .....	25
2.3.3 Einkommensteuer bei unbeschränkter Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG) .....	27
2.3.4 Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Einkommensteuerpflicht .....	27
2.3.5 Körperschaftsteuer .....	28
2.3.5.1 Beschränkt steuerpflichtige Kapitalgesellschaften .....	28
2.3.5.2 Inländische Einkünfte .....	28
2.3.5.3 Besteuerungsverfahren und Steuersatz .....	29
2.3.5.4 Anrechnung ausländischer Steuern .....	30
2.3.5.5 Befreiungen vom Quellensteuerabzug bei verbundenen Unternehmen in der EU .....	30
2.4 Besteuerung von Steuerinländern .....	32
2.4.1 Einkommensteuer bei unbeschränkter Steuerpflicht .....	32
2.4.1.1 Einkünfte aus ausländischen Quellen .....	32
2.4.1.2 Zwei Sonderfälle der Steuerpflicht ausländischer Einkünfte .....	32
2.4.1.3 Negative Einkünfte aus Drittstaaten (§2a EStG) .....	35
2.4.1.4 Einschränkungen beim Betriebsausgabenabzug .....	37
2.4.1.5 Abzug von Sonderausgaben im Sinne von § 10 Abs. 1a EStG bei Zahlung an einen Steuerausländer (§ 1a Abs. 1 EStG) .....	37
2.4.1.6 Besonderheiten bei der geschuldeten Steuer nach § 2 Abs. 6 EStG .....	39
2.4.2 Körperschaftsteuer .....	43
2.4.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht und deren Umfang .....	43
2.4.2.2 Besteuerung und Einkunftsart .....	43

2.4.2.3	Steuerfreie Einkünfte .....	43
2.4.2.4	Anwendung von § 2a EStG .....	45
2.4.2.5	Negative Einkünfte im Organkreis bei Auslandsbeherrschung (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 KStG) .....	45
2.4.2.6	Anrechnung ausländischer Steuern.....	46
2.5	Gewerbsteuer .....	46
2.5.1	Besteuerungsumfang .....	46
2.5.2	Bemessungsgrundlage bei Auslandsaktivitäten.....	46
2.5.2.1	Gewerbeertrag (§ 7 GewStG) .....	46
2.5.2.2	Hinzurechnungen und Kürzungen (§§ 8, 9 GewStG) .....	47
2.6	Die Hinzurechnungsbesteuerung (§ 7 ff. AStG).....	48
2.6.1	Zweck und Wirkung der Hinzurechnungsbesteuerung .....	48
2.6.2	Rechtsfolgen der Hinzurechnungsbesteuerung .....	49
2.6.2.1	Der Hinzurechnungsbetrag .....	49
2.6.2.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung bei Dividendenausschüttung oder Anteilsveräußerung .....	51
2.6.3	Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung .....	53
2.6.3.1	Die ausländische Gesellschaft.....	53
2.6.3.2	Beherrschung durch den Steuerpflichtigen .....	53
2.6.3.3	Zwischeneinkünfte .....	53
2.6.4	Sonderfall: Beteiligungen an Kapitalanlagegesellschaften.....	55
2.6.5	Zwischengesellschaften im EU-/EWR-Ausland (Einfluss des Unionsrechts auf die Hinzurechnungsbesteuerung) .....	56
2.6.6	Familienstiftungen (§ 15 AStG) .....	56
2.6.7	Hinzurechnungsbesteuerung bei erweiterter beschränkter Steuerpflicht .....	57
2.7	Das Steueroasenabwehrgesetz (StAbwG) .....	58
<b>3.</b>	<b>Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen.....</b>	<b>60</b>
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

<b>4. Internationale Verrechnungspreise.....</b>	<b>109</b>
4.1 Überblick.....	109
4.2 Geschäftsbeziehungen zwischen verbundenen Unternehmen .....	109
4.2.1 Überblick.....	109
4.2.2 Vorschriften zur Korrektur unangemessener Verrechnungspreise.....	110
4.2.2.1 Verdeckte Gewinnausschüttung.....	110
4.2.2.2 Verdeckte Einlage .....	112
4.2.2.3 Korrektur auf den Fremdvergleichspreis nach § 1 AStG.....	113
4.2.2.4 Art. 9 OECD-MA .....	116
4.2.3 Maßstab für die Beurteilung der Angemessenheit von Verrechnungspreisen (Fremdvergleichsgrundsatz) .....	117
4.2.3.1 Überblick .....	117
4.2.3.2 Ausprägungen und Methoden des Fremdvergleichs .....	117
4.2.3.3 Verrechnungsmethoden.....	118
4.2.3.4 Vorteilsausgleich .....	120
4.2.3.5 Der Fremdvergleich bei einzelnen Leistungsarten .....	120
4.3 Gewinnabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte .....	123
4.3.1 Überblick.....	123
4.3.2 Änderung der Besteuerung von Unternehmensgewinnen gegenüber OECD-MA 2008.....	123
4.3.3 Grundzüge des AOA nach § 1 Abs. 5 AStG .....	125
4.3.3.1 Überblick .....	125
4.3.3.2 Zuordnung von Personalfunktionen (§ 4 BsGaV) .....	127
4.3.3.3 Zuordnung von Vermögenswerten, einschließlich Geschäftsvorfälle (§§ 5–9 BsGaV).....	127
4.3.3.4 Zuordnung von Chancen und Risiken und Sicherungsgeschäften (§§ 10, 11 BsGaV).....	128
4.3.3.5 Zuordnung des Dotationskapitals (§§ 12, 13 BsGaV).....	128
4.3.3.6 Zuordnung von Passiva und Zinsaufwand (§§ 14, 15 BsGaV) .....	128
4.3.3.7 „Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen“ und deren Fremdvergleichspreis .....	129
4.3.3.8 Gründungsaufwand und nachträgliche Betriebseinnahmen und -ausgaben.....	129
4.4 Funktionsverlagerungen.....	129
4.4.1 Einführung.....	129
4.4.2 Begriff der Funktionsverlagerung.....	130
4.4.3 Fremdvergleichspreis des Transferpakets .....	133
4.4.4 Behandlung beim aufnehmenden Unternehmen.....	135
<b>5. Grenzüberschreitende Verlagerung stiller Reserven – Entstrickung bzw. Verstrickung stiller Reserven .....</b>	<b>136</b>
5.1 Überblick.....	136
5.2 Wegzug und Zuzug natürlicher Personen.....	136
5.2.1 Betriebsvermögen.....	136
5.2.1.1 Wegzug .....	136
5.2.1.2 Zuzug .....	137
5.2.2 Beteiligungen nach § 17 EStG .....	138
5.2.2.1 Wegzug (§ 6 AStG) .....	138
5.2.2.2 Besteuerung bei späterer Veräußerung der Anteile.....	139

5.2.2.3	Weitere Entstrickungstatbestände des § 6 AStG .....	140
5.2.2.4	Wegfall der Steuerschuld.....	141
5.2.2.5	Stundung.....	142
5.2.2.6	Mitwirkungspflichten.....	142
5.2.2.7	Zuzug.....	142
5.3	Wegzug und Zuzug von Kapitalgesellschaften.....	143
5.3.1	Entstrickung bei Wegzug von Kapitalgesellschaften.....	143
5.3.2	Verstrickung bei Zuzug von Kapitalgesellschaften.....	144
5.3.3	Auswirkungen auf die Gesellschafter bei Ansässigkeitswechsel der Kapitalgesellschaft .....	144
5.3.3.1	Besteuerung der Gesellschafter bei Wegzug der Kapitalgesellschaft .....	144
5.3.3.2	Besteuerung der Gesellschafter bei Zuzug der Kapitalgesellschaft .....	148
5.4	Grenzüberschreitende Überführung von Wirtschaftsgütern zwischen Betriebsstätten .....	150
5.4.1	Entstrickung bei grenzüberschreitender Überführung eines Wirtschaftsguts in eine ausländische Betriebsstätte .....	150
5.4.2	Verstrickung bei grenzüberschreitender Überführung eines Wirtschaftsgutes in eine inländische Betriebsstätte .....	152
5.5	Entstrickung und Verstrickung aufgrund von Rechtsänderungen (passive Entstrickung).....	153
5.5.1	Neuabschluss oder Änderung eines DBA.....	153
5.5.2	Erstmalige Anwendung des AOA (§ 1 Abs. 5 AStG).....	154
5.5.3	Neubegründung der beschränkten Steuerpflicht bei Veräußerung von Anteilen an einer Immobiliengesellschaft.....	154
<b>6.</b>	<b>Internationales Umwandlungssteuerrecht.....</b>	<b>156</b>
6.1	Einführung .....	156
6.2	Inländische Umwandlungen mit Auslandsbezug .....	157
6.2.1	Inländische Umwandlungen mit Auslandsvermögen .....	157
6.2.2	Inländische Umwandlung bei ausländischen Gesellschaftern .....	158
6.3	Ausländische Umwandlungen mit Inlandsbezug .....	160
6.3.1	Ausländische Umwandlungen bei inländischem Vermögen.....	160
6.3.2	Ausländische Umwandlungen bei inländischen Gesellschaftern.....	161
6.4	Grenzüberschreitende Umwandlungen.....	162
6.4.1	Grenzüberschreitende Hinausverschmelzung.....	162
6.4.2	Grenzüberschreitende Hereinverschmelzung .....	163
<b>7.</b>	<b>Besonderheiten des steuerlichen Verfahrensrechts bei internationalen Sachverhalten .....</b>	<b>165</b>
7.1	Überblick.....	165
7.2	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen .....	165
7.2.1	Anzeigepflichten bei internationalen Sachverhalten .....	165
7.2.1.1	Steuerliche Erfassung von Kapitalgesellschaften (§ 137 AO).....	165
7.2.1.2	Anzeigepflichten bei Erwerbstätigkeiten (§ 138 AO).....	165
7.2.1.3	Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmen (§ 138a AO) .....	166
7.2.1.4	Anzeigepflicht Dritter über Beziehungen inländischer Steuerpflichtiger zu Gesellschaften in Drittstaaten (§ 138b AO) .....	166
7.2.1.5	Anzeigepflicht von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen.....	167
7.2.1.6	Weitere Meldepflichten in Einzelsteuergesetzen.....	167
7.2.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	167
7.2.2.1	Buchführung .....	167

7.2.2.2	Hilfs- und Nebenrechnung nach § 3 BsGaV .....	168
7.2.2.3	Verrechnungspreisdokumentation (§ 90 Abs. 3 AO) .....	168
7.2.3	Steuererklärungsspflichten .....	169
7.3	Besonderheiten der Sachverhaltsermittlung bei internationalen Sachverhalten .....	169
7.3.1	Internationaler Auskunftsverkehr .....	169
7.3.1.1	Internationaler Auskunftsverkehr im innerstaatlichen Steuerrecht .....	169
7.3.1.2	Auskunfts klauseln in den DBA .....	170
7.3.1.3	Informationsaustausch mit Niedrigsteuerländern .....	172
7.3.1.4	Besonderer Informationsaustausch mit den USA (FACTA-Abkommen) .....	172
7.3.1.5	Das EU-Amtshilfegesetz .....	173
7.3.1.6	Sonderfall: Internationale Außenprüfungen .....	173
7.4	Zwischenstaatlich abgestimmte Rechtsanwendung .....	174
7.4.1	Verständigungs- und Konsultationsverfahren nach den DBA .....	174
7.4.2	Die EU-Schiedskonvention .....	175
7.4.3	Das EU-DBA-Streitbeilegungsgesetz .....	175
7.4.4	Verbindliche Zusagen bei den Verrechnungspreisen (Advanced Pricing Agreements) ..	176
7.5	Internationale Steuerbeitreibungshilfe .....	176
<b>8.</b>	<b>Einfluss des europäischen Unionsrechts auf die direkten Steuern</b>	
	<b>(Europäisches Steuerrecht) .....</b>	<b>177</b>
8.1	Einführung .....	177
8.2	Wirtschaftliche Ziele und Quellen des Unionsrechts .....	177
8.3	Auswirkungen der Grundfreiheiten auf die direkten Steuern .....	178
8.3.1	Bedeutung der Grundfreiheiten .....	178
8.3.2	Rechtfertigungsgründe für einen Verstoß gegen die Grundfreiheiten .....	179
8.4	EU-Richtlinien zu den direkten Steuern und Schiedskonvention .....	181
8.4.1	Die Mutter-Tochter-Richtlinie vom 23.07.1990 (90/435/EWG) .....	181
8.4.2	Die Zins-/Lizenzgebührenrichtlinie vom 03.06.2003 (2003/49/EG) .....	181
8.4.3	Die Fusionsrichtlinie vom 23.07.1990 (90/434/EWG) .....	181
8.4.4	Die Amtshilferichtlinien .....	181
8.4.5	Die Schiedskonvention vom 23.07.1990 (Übereinkommen 90/436/EWG) .....	181
8.4.6	DAC 6-Richtlinie vom 25.06.2018 (2018/882/EU) .....	182
8.4.7	Anti Tax Avoidance Directive I (ATAD I) vom 12.07.2016 (2016/1164/EU) .....	182
8.4.8	Streitbeilegungsrichtlinie vom 10.10.2017 (2017/1852/EU) .....	182
8.5	Das Beihilfeverbot (Art. 107 AEUV) .....	182
<b>9.</b>	<b>Übungsklausuren .....</b>	<b>184</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>185</b>
	<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags .....</b>	<b>193</b>