

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort	VI
Inhaltsübersicht.....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Symbolverzeichnis.....	XXV
Abbildungsverzeichnis.....	XXVII
Beispielverzeichnis	XXIX
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise	1
1.2 Gang der Untersuchung sowie Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands	4
2 Grundlagen der steuerlichen Behandlung von mitunternehmerischen Personengesellschaften.....	9
2.1 Begriffserläuterungen	9
2.2 Voraussetzungen einer Mitunternehmerschaft	11
2.3 Gewinnermittlung und Betriebsvermögen.....	14
2.4 Steuerliche Behandlung von Personengesellschaften nach ausländischen Rechtsordnungen	35
3 Behandlung von Sondervergütungen und damit zusammenhängender Aufwendungen nach nationalem Steuerrecht bzw. im Nicht-DBA-Fall	39
3.1 Inbound-Fall.....	39
3.2 Outbound-Fall.....	82
4 Behandlung von Sondervergütungen und damit zusammenhängender Aufwendungen nach dem Recht der DBA	99
4.1 DBA als Maßnahme zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	99
4.2 Zum Aufbau und zur Funktionsweise von DBA	100
4.3 Themenrelevante Verteilungsnormen.....	102
4.4 Auswirkungen von DBA auf die nationale Besteuerung von Sondervergütungen bzw. von den damit zusammenhängenden Aufwendungen.....	160
5 Behandlung von Sondervergütungen und damit zusammenhängender Aufwendungen nach § 50d Abs. 10 EStG	167
5.1 Problematik des § 50d Abs. 10 EStG a.F.	167

5.2	Regelungsgehalt von § 50d Abs. 10 EStG	168
5.3	§ 50d Abs. 10 EStG im System der Rechtsordnung	173
6	Entstehung und Vermeidung einer Doppelbesteuerung	181
6.1	Entstehung einer Doppelbesteuerung.....	181
6.2	Vermeidung einer Doppelbesteuerung durch Auslegung der Methodenartikel.....	183
6.3	Vermeidung einer Doppelbesteuerung durch § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG.....	189
6.4	Vermeidung einer Doppelbesteuerung durch Streitbeilegungsverfahren	195
7	Entstehung und Vermeidung einer doppelten Nichtbesteuerung bzw. einer Minderbesteuerung.....	203
7.1	Entstehung einer doppelten Nichtbesteuerung bzw. einer Minderbesteuerung	203
7.2	Vermeidung einer doppelten Nichtbesteuerung bzw. einer Minderbesteuerung durch Auslegung der Methodenartikel	206
7.3	Vermeidung einer doppelten Nichtbesteuerung bzw. einer Minderbesteuerung durch abkommensrechtliche Subject-to-tax- und Switch-over-Klauseln.....	212
7.4	Vermeidung einer doppelten Nichtbesteuerung bzw. einer Minderbesteuerung durch § 50d Abs. 10 Satz 8 i.V.m. § 50d Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 EStG	222
8	Double-Dip-Strukturen im Zusammenhang mit Sonderbetriebsausgaben und deren Vermeidung durch § 4i EStG.....	227
8.1	Double-Dip-Strukturen im Zusammenhang mit Sonderbetriebsausgaben.....	227
8.2	Regelungsgehalt von § 4i EStG	230
8.3	§ 4i EStG im System der Rechtsordnung.....	261
9	Resümee	291
9.1	Thesenförmige Zusammenfassung.....	291
9.2	Abschließende Kritik und Ausblick	302
	Literaturverzeichnis	307
	Stichwortverzeichnis	379

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort.....	VI
Inhaltsübersicht.....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Symbolverzeichnis.....	XXV
Abbildungsverzeichnis.....	XXVII
Beispielverzeichnis	XXIX
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise	1
1.2 Gang der Untersuchung sowie Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands	4
2 Grundlagen der steuerlichen Behandlung von mitunternehmerischen Personengesellschaften.....	9
2.1 Begriffserläuterungen	9
2.2 Voraussetzungen einer Mitunternehmerschaft	11
2.3 Gewinnermittlung und Betriebsvermögen.....	14
2.3.1 Zweistufige Gewinnermittlung.....	14
2.3.2 Sonderbereich	18
2.3.2.1 Sondervergütungen und die damit zusammenhängenden Aufwendungen von Mitunternehmern	18
2.3.2.1.1 Rechtsgrundlage und Hintergrund der Sondervergütungen	18
2.3.2.1.2 Arten von Sondervergütungen	22
2.3.2.1.2.1 Tätigkeitsvergütungen	22
2.3.2.1.2.2 Darlehensvergütungen	23
2.3.2.1.2.3 Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern.....	24
2.3.2.1.3 Mit Sondervergütungen zusammenhängende Aufwendungen von Mitunternehmern.....	24
2.3.2.2 Sonderbetriebsvermögen.....	28
2.3.2.3 Weitere Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	31
2.3.3 Bilanzierungskonkurrenz und § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 1 Halbs. 2 EStG als Zuordnungsnorm.....	32

2.4 Steuerliche Behandlung von Personengesellschaften nach ausländischen Rechtsordnungen.....	35
3 Behandlung von Sondervergütungen und damit zusammenhängender Aufwendungen nach nationalem Steuerrecht bzw. im Nicht-DBA-Fall.....	39
3.1 Inbound-Fall.....	39
3.1.1 Grundlagen der beschränkten Steuerpflicht und Definition des Inbound-Falls.....	39
3.1.2 Beschränkte Steuerpflicht von Mitunternehmern nach § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG.....	41
3.1.2.1 § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) EStG.....	41
3.1.2.1.1 Tatbestand der Norm	41
3.1.2.1.2 Zuordnung.....	45
3.1.2.1.2.1 Zuordnungsmöglichkeiten.....	45
3.1.2.1.2.1.1 Überblick	45
3.1.2.1.2.1.2 Mitunternehmerbetriebsstätte	46
3.1.2.1.2.1.3 Betriebsstättenlose Einkünfte aus Gewerbebetrieb (floating income).....	53
3.1.2.1.2.2 Zuordnungsprinzipien	64
3.1.2.1.2.2.1 Allgemeines Zuordnungsprinzip	64
3.1.2.1.2.2.2 Zuordnungsprinzip für Sondervergütungen von Mitunternehmern	65
3.1.2.1.2.2.3 Zuordnungsprinzip für die mit Sondervergütungen zusammenhängenden Aufwendungen von Mitunternehmern	74
3.1.2.1.2.2.4 Änderung der Zuordnungsprinzipien durch § 1 Abs. 5 AStG bzw. die BsGaV?	76
3.1.2.2 Steuererhebung.....	79
3.1.3 Entstehung und Vermeidung einer Doppelbesteuerung	81
3.2 Outbound-Fall	82
3.2.1 Grundlagen der unbeschränkten Steuerpflicht und Definition des Outbound-Falls.....	82
3.2.2 Qualifikation von Einkünften im Zusammenhang mit einer Gesellschaft ausländischen Rechts	85
3.2.3 Entstehung und Vermeidung einer Doppelbesteuerung	88
3.2.3.1 Entstehung einer Doppelbesteuerung	88

3.2.3.1.1	Besteuerung im Ausland nach dem Trennungsprinzip	88
3.2.3.1.2	Besteuerung im Ausland nach dem Transparenzprinzip.....	89
3.2.3.2	Vermeidung einer Doppelbesteuerung.....	91
4	Behandlung von Sondervergütungen und damit zusammenhängender Aufwendungen nach dem Recht der DBA	99
4.1	DBA als Maßnahme zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	99
4.2	Zum Aufbau und zur Funktionsweise von DBA	100
4.3	Themenrelevante Verteilungsnormen.....	102
4.3.1	Vorschriften i.S.d. Art. 7 OECD-MA	102
4.3.1.1	Tatbestand von Vorschriften i.S.d. Art. 7 OECD-MA.....	102
4.3.1.2	Anwendbarkeit von Vorschriften i.S.d. Art. 7 OECD-MA auf Sondervergütungen und die damit zusammenhängenden Aufwendungen	105
4.3.1.2.1	Anwendbarkeit auf Sondervergütungen.....	105
4.3.1.2.2	Anwendbarkeit auf die mit Sondervergütungen zusammenhängenden Aufwendungen von Mitunternehmern.	116
4.3.1.3	Zuordnung	122
4.3.1.3.1	Mögliche Zuordnungspole	122
4.3.1.3.1.1	Überblick	122
4.3.1.3.1.2	Mitunternehmerbetriebsstätte	123
4.3.1.3.1.3	Betriebsstättenlose Einkünfte (floating income).....	124
4.3.1.3.2	Zuordnungsprinzip	129
4.3.1.3.3	Konkrete Zuordnungsentscheidungen.....	134
4.3.2	Speziellere Verteilungsnormen	135
4.3.2.1	Ausgangslage	135
4.3.2.2	Vorschriften i.S.d. Art. 6 OECD-MA	135
4.3.2.3	Vorschriften i.S.d. Art. 11 OECD-MA	139
4.3.2.4	Vorschriften i.S.d. Art. 12 OECD-MA	142
4.3.2.5	Vorschriften i.S.d. Art. 14 OECD-MA a.F.	143
4.3.2.6	Vorschriften i.S.d. Art. 15 OECD-MA	145
4.3.2.7	Vorschriften i.S.d. Art. 21 OECD-MA	151
4.3.2.8	Betriebsstättenvorbehalte	153
4.3.3	Spezielle Vorschriften für Sondervergütungen in bestimmten DBA.....	156

4.4	Auswirkungen von DBA auf die nationale Besteuerung von Sondervergütungen bzw. von den damit zusammenhängenden Aufwendungen	160
4.4.1	Auswirkungen im Outbound-Fall	160
4.4.2	Auswirkungen im Inbound-Fall	164
5	Behandlung von Sondervergütungen und damit zusammenhängender Aufwendungen nach § 50d Abs. 10 EStG	167
5.1	Problematik des § 50d Abs. 10 EStG a.F.	167
5.2	Regelungsgehalt von § 50d Abs. 10 EStG	168
5.3	§ 50d Abs. 10 EStG im System der Rechtsordnung	173
5.3.1	Verhältnis zum Verfassungsrecht	173
5.3.2	Verhältnis von § 50d Abs. 10 EStG zu abkommensrechtlichen Diskriminierungsverboten.....	176
5.3.3	Verhältnis von § 50d Abs. 10 EStG zu § 1 Abs. 1 AStG	177
6	Entstehung und Vermeidung einer Doppelbesteuerung	181
6.1	Entstehung einer Doppelbesteuerung.....	181
6.2	Vermeidung einer Doppelbesteuerung durch Auslegung der Methodenartikel.....	183
6.3	Vermeidung einer Doppelbesteuerung durch § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG.....	189
6.4	Vermeidung einer Doppelbesteuerung durch Streitbeilegungsverfahren	195
7	Entstehung und Vermeidung einer doppelten Nichtbesteuerung bzw. einer Minderbesteuerung.....	203
7.1	Entstehung einer doppelten Nichtbesteuerung bzw. einer Minderbesteuerung	203
7.2	Vermeidung einer doppelten Nichtbesteuerung bzw. einer Minderbesteuerung durch Auslegung der Methodenartikel	206
7.3	Vermeidung einer doppelten Nichtbesteuerung bzw. einer Minderbesteuerung durch abkommensrechtliche Subject-to-tax- und Switch-over-Klauseln.....	212
7.4	Vermeidung einer doppelten Nichtbesteuerung bzw. einer Minderbesteuerung durch § 50d Abs. 10 Satz 8 i.V.m. § 50d Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 EStG	222
8	Double-Dip-Strukturen im Zusammenhang mit Sonderbetriebsausgaben und deren Vermeidung durch § 4i EStG.....	227
8.1	Double-Dip-Strukturen im Zusammenhang mit Sonderbetriebsausgaben.....	227
8.2	Regelungsgehalt von § 4i EStG	230
8.2.1	Struktur und Anwendungsbereich von § 4i EStG.....	230
8.2.2	Tatbestand und Rechtsfolge von § 4i Satz 1 EStG	234
8.2.3	Tatbestand und Rechtsfolge von § 4i Satz 2 EStG	248

8.3 § 4i EStG im System der Rechtsordnung	261
8.3.1 Verhältnis zum Verfassungsrecht.....	261
8.3.2 Verhältnis zum Unionsrecht.....	262
8.3.2.1 Verhältnis zum primären Unionsrecht (Grundfreiheiten)	262
8.3.2.2 Verhältnis zum sekundären Unionsrecht (ATAD).....	265
8.3.3 Verhältnis zum Recht der DBA.....	268
8.3.3.1 Grundsätzliches Verhältnis	268
8.3.3.2 Vereinbarkeit mit dem Diskriminierungsverbot nach Vorschriften i.S.d. Art. 24 Abs. 3 OECD-MA	270
8.3.4 Verhältnis von § 4i EStG zu anderen Normen des nationalen Rechts	272
8.3.4.1 Verhältnis von § 4i EStG zu § 50d Abs. 9 und 10 EStG	272
8.3.4.2 Verhältnis von § 4i EStG zu weiteren Abzugsbeschränkungen.....	274
8.3.4.2.1 Grundlegendes Problem	274
8.3.4.2.2 Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen nach § 4k EStG.....	275
8.3.4.2.3 Zinsschrankenregelung des § 4h EStG (i.V.m. § 8a KStG)....	284
8.3.4.2.4 Überentnahmeregelung des § 4 Abs. 4a EStG	287
9 Resümee.....	291
9.1 Thesenförmige Zusammenfassung	291
9.2 Abschließende Kritik und Ausblick.....	302
Literaturverzeichnis.....	307
Stichwortverzeichnis.....	379