

Vorwort zur 3. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII

I. Zwecksetzung des Buches

II. OECD-BEPS-Projekt und ATAD

1. BEPS Aktionspunkt 3	9
a) Allgemeines	9
b) Empfehlungen der OECD	11
aa) Definition einer Zwischengesellschaft	11
bb) Eintrittsschwelle in die Hinzurechnungsbesteuerung	11
cc) Definition der Beherrschungsbeteiligung	12
dd) Definition der Zwischeneinkünfte	12
ee) Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags	14
ff) Zurechnung des Hinzurechnungsbetrags	14
gg) Regelungen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	14
c) Konsequenzen für Deutschland	14
2. Anti Tax Avoidance Directive	15
a) Allgemeines	15
b) Überblick	16
c) Vorgaben und Grenzen: Die Bedeutung des Mindeststandards	19
d) GAAR	20

III. Mögliche Sachverhalte der Hinzurechnungsbesteuerung

1. Vorbemerkungen	23
2. Sachverhalte mit Kapitalgesellschaften	27
3. Sachverhalte mit Betriebsstätten/Personengesellschaften	29

IV. Tatbestand und Rechtsfolge der Hinzurechnungsbesteuerung

1. Vorprüfung	31
a) Keine Scheingesellschaft nach § 41 AO	31
b) Keine Zurechnung nach § 39 AO	34
c) Kein Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten	35
d) Europäischer Missbrauchs begriff	36
e) Verhältnis zum Investmentsteuergesetz	42
2. Tatbestand	43
a) „Allgemeiner Beherrschungstatbestand“ (§ 7 Abs. 1 und 2 AStG)	44
aa) Unbeschränkt Steuerpflichtige	45
bb) Beschränkt Steuerpflichtige	46
cc) Ausländische Kapitalgesellschaft	47
dd) Beherrschung der Zwischengesellschaft	50
ee) Mittelbare Beteiligungen	56
b) Tatbestandsmerkmal „Passive Einkünfte“ (§ 8 Abs. 1 AStG)	57
aa) Überblick über den Katalogtatbestand	57
bb) Darstellung der Regelungstechnik im Einzelnen	61
c) Tatbestandsmerkmal „Niedrigbesteuerung“ (§ 8 Abs. 5 AStG)	69
d) Motivtest bei EU-/EWR-Zwischengesellschaften (§ 8 Abs. 2–4 AStG)	73
e) Ausländische Betriebsstätten/Personengesellschaften (§ 20 Abs. 2 AStG)	76
3. Rechtsfolgen (§§ 7 Abs. 1, 10 und 12 AStG)	80
4. Kürzungsbetrag bei Beteiligung an ausländischer Gesellschaft (§ 11 AStG)	88
5. Verfahrensrechtliche Vorschriften (§§ 16–18 AStG)	91
6. Sonderfall „Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter“ (§ 13 AStG)	94
7. Wegfall „nachgeschalteter“ ausländischer Strukturen	96

V. Problemfelder und Gestaltungsmöglichkeiten

1. Tatbestandsmerkmal „Beherrschung“	99
a) Problemfelder	99
aa) Doppelansässige Gesellschafter	99
bb) Doppelansässige Gesellschaft	107
cc) Beherrschung bei unmittelbaren und mittelbaren Beteiligungen	110
dd) „Zusammenwirken“ i. S. des § 7 Abs. 4 AStG	113
ee) Nutzung von Optionsrechten zur Vermeidung der Beherrschung	116

b)	Gestaltungsmöglichkeiten	121
aa)	Ausnutzen der 50 %-Grenze (und der 25 %-Grenze)	121
bb)	Disquotale Gewinnausschüttungen	122
cc)	Eigenkapitalähnliche Genussrechte	127
dd)	Orphanisierte Strukturen	136
ee)	Maßgebender Zeitpunkt für Tatbestandserfüllung	138
2.	Tatbestandsmerkmal „Passive Einkünfte“	139
a)	Problemfelder	139
aa)	Weisungs- und Kontrollrechte als schädliche Mitwirkung	139
bb)	„Mitwirken“ vs. „Sich-Bedienen“	141
cc)	Rangfolge der Tatbestände des § 8 Abs. 1 AStG	143
dd)	Nahestehende Personen in § 8 Abs. 1 AStG	145
ee)	Der Vermietungsbegriff in § 8 Abs. 1 Nr. 6 Buchst. c AStG	147
ff)	Einrichtung ausländischer Kreditinstitute	149
gg)	Dividenden in § 8 Abs. 1 Nr. 7 AStG	151
b)	Gestaltungsmöglichkeiten	153
aa)	Wechsel zwischen aktiven und passiven Tätigkeiten	153
bb)	Schädliche Mitwirkung aus dem Ausland	155
cc)	Schädliche Mitwirkung von Angestellten bei Personengesellschaften	156
dd)	Veräußerung von Anteilen an der Zwischengesellschaft	157
ee)	Notwendige Mitwirkung bei ausländischen Betriebsstätten	159
ff)	Unschädliche Mitwirkung bei Handelsgeschäften	160
3.	Tatbestandsmerkmal „Niedrigbesteuerung“	165
a)	Problemfelder	165
aa)	Behandlung von Tax Credits	165
bb)	Niedrigbesteuerung im Rahmen des § 20 Abs. 2 AStG	167
b)	Gestaltungsmöglichkeiten	169
aa)	Herstellung weiterer Steuerbelastungen	169
bb)	Ausländische Organschaftslösung	170
4.	Verschiedenes	171
a)	Problemfelder	171
aa)	Anwendbarkeit der allgemeinen Ver- und Entstrickungsregeln	171
bb)	Verhältnis von § 8 Abs. 2–4 zu § 8 Abs. 1 AStG	176
cc)	Anwendung des § 1 AStG innerhalb der §§ 7 ff. AStG	179
dd)	Betriebsstätten von Freiberuflern und Land- und Forstwirten	180
ee)	Grenzüberschreitende atypisch stille Gesellschaften	181
ff)	Funktionsprivileg bei Personengesellschaften?	189
gg)	§ 20 Abs. 2 AStG und zeitlich jüngere DBA	192

b) Gestaltungsmöglichkeiten	199
aa) Reduzierung des Hinzurechnungsbetrags durch abziehbaren Aufwand	199
bb) Aufschiebung der Hinzurechnungsbesteuerung durch Wahl bzw. Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	201
cc) Motivtest im Verhältnis zu Drittstaaten	203
VI. Schulmäßig gelöstes Praxisbeispiel	207
<hr/>	
VII. Prüfungsschema zur Hinzurechnungsbesteuerung	
<hr/>	
1. Vorprüfung	213
2. Tatbestand	214
3. Ausnahme Motivtest (§ 8 Abs. 2–4 AStG)	215
4. Rechtsfolge	215
VIII. Anhang	
<hr/>	
1. Anti-Steuervermeidungs-Richtlinie (ATAD)	217
2. Gesetz zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie (ATAD-Umsetzungsgesetz – ATADUmsG)	239
a) ATADUmsG	239
b) Konsolidierte Gesetzesbegründung	271
3. Anwendungserlass zum Außensteuergesetz (AEASTG)	337
4. Gerichtsentscheidungen	420
5. Verwaltungsanweisungen	422
Literaturverzeichnis	423
Stichwortverzeichnis	425
Über die Autoren	431