

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXI

## 1. Teil. Grundlagen des Internationalen Steuerrechts

§ 1 Das Internationale Steuerrecht als Schnittpunkt der Besteuerungsansprüche der Staaten .....	1
§ 2 Insbesondere: Europäisches Recht .....	22
§ 3 Struktur der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten nach nationalem Recht .....	62
§ 4 Struktur der Besteuerung nach den Doppelbesteuerungsabkommen ( <i>Rust</i> ) ..	91
§ 5 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	120

## 2. Teil. Organisationsformen der grenzüberschreitenden Wirtschaftstätigkeit

§ 6 Betriebsstätte (Ständiger Vertreter) .....	147
§ 7 Personengesellschaften .....	205
§ 8 Kapitalgesellschaften und andere Körperschaften .....	236
§ 9 Holdingstrukturen .....	249
§ 10 Konzernstrukturen .....	254
§ 11 Unternehmenskauf und Umstrukturierungen .....	258

## 3. Teil. Grenzüberschreitender Lieferungs- und Leistungsverkehr

§ 12 Besteuerung der einzelnen grenzüberschreitenden Aktivitäten .....	269
§ 13 Lieferungs- und Leistungsverkehr bei verbundenen Unternehmen (Verrechnungspreise) .....	361

## 4. Teil. Internationale Steuerplanung, BEPS und Verhinderung von Missbräuchen

§ 14 Internationale Steuerplanung .....	421
§ 15 Missbrauchsvorschriften im nationalen und europäischen Steuerrecht und in DBA .....	427
§ 16 Hinzurechnungsbesteuerung bei Beteiligungen an Zwischengesellschaften ..	440

**5. Teil. Verfahrensrechtliche Regelungen**

§ 17 Anzeige-, Mitwirkungs- und Steuererklärungspflichten .....	471
§ 18 Amtshilfe im Internationalen Auskunftsverkehr und bei der Beitreibung ( <i>Rust</i> ) .....	477
§ 19 Verständigungs- und Schiedsverfahren ( <i>Rust</i> ) .....	490
§ 20 Zusagen, Auskünfte und Advance Pricing Agreements .....	498
§ 21 Außenprüfung bei internationalen Sachverhalten .....	501
Stichwortverzeichnis .....	503

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXI

## 1. Teil. Grundlagen des Internationalen Steuerrechts

<b>§ 1 Das Internationale Steuerrecht als Schnittpunkt der Besteuerungsansprüche der Staaten .....</b>	<b>1</b>
I. Grundprobleme und Zielkonflikte .....	1
1. Einführung .....	1
2. Doppelbesteuerung als Folge der Kollision der staatlichen Besteuerungsansprüche .....	3
a) Begriff der Doppelbesteuerung .....	3
b) Ursachen der Doppelbesteuerung .....	6
3. Zielkonflikte: Wirtschaftsförderung vs. Steuervermeidung .....	7
4. Das Problem des „schädlichen Steuerwettbewerbs“ .....	8
II. Struktur des Internationalen Steuerrechts .....	10
1. Der „internationale“ Charakter des Internationalen Steuerrechts .....	10
2. Internationales Steuerrecht und wirtschaftliche Leistungsfähigkeit .....	12
3. Internationales Steuerrecht und Völkerrecht .....	16
a) Reichweite der Besteuerungsansprüche der Staaten .....	16
b) Doppelbesteuerung als völkerrechtliches Problem .....	17
III. Rechtsquellen .....	17
1. Übersicht .....	17
2. Deutsche unilaterale Regelungen .....	18
3. Doppelbesteuerungsabkommen .....	18
IV. Grundfragen des Internationalen Steuerrechts .....	21
<b>§ 2 Insbesondere: Europäisches Recht .....</b>	<b>22</b>
I. Primäres Unionsrecht .....	22
II. Sekundäres Unionsrecht .....	24
III. Die Bedeutung der Grundfreiheiten .....	27
1. Anwendungsvorrang .....	27
2. Diskriminierungs- und Beschränkungsverbot .....	29
3. Dogmatik der Grundfreiheiten .....	35
a) Schutzbereich der Grundfreiheiten .....	36
b) Freizügigkeit der Arbeitnehmer .....	39
c) Niederlassungsfreiheit .....	39
d) Dienstleistungsfreiheit .....	40
e) Freiheit des Kapital- und Zahlungsverkehrs .....	41
f) Verhältnis der Grundfreiheiten zueinander .....	45
4. Prüfung des Verstoßes gegen die Grundfreiheiten .....	47
a) Allgemeines .....	47
b) Prüfung des Eingriffs in den Schutzbereich der Grundfreiheit .....	47

c) Prüfung von Rechtfertigungsgründen .....	50
d) Prüfung der Angemessenheit .....	54
IV. Steuerliche Bedeutung des Beihilfeverbots .....	56
V. Rechtsschutz der Unionsbürger .....	58
<b>§ 3 Struktur der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten nach nationalem Recht .....</b>	<b>62</b>
I. Struktur der Steuerpflicht .....	62
1. Begriff der Steuerpflicht im Internationalen Steuerrecht .....	62
2. Anknüpfungstatbestände der Steuerpflicht .....	62
3. Begriff des Inlands .....	65
II. Die unbeschränkte Steuerpflicht .....	66
1. Voraussetzungen und Wirkungen .....	66
2. Erweiterungsformen .....	69
a) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht .....	69
b) Grenzpendler („fingierte unbeschränkte Steuerpflicht“) .....	70
c) Staatsangehörige der EU- und EWR-Staaten .....	72
III. Die beschränkte Steuerpflicht .....	74
1. Voraussetzungen und Wirkungen .....	74
2. Besteuerung des beschränkt Steuerpflichtigen .....	76
a) Einschränkung von Steuerermäßigungen .....	76
b) Sonderregelung für Arbeitnehmer .....	80
3. Beschränkte Steuerpflicht bei der Erbschaftsteuer .....	80
4. Erlass und Pauschalierung .....	80
5. Erweiterungsformen der beschränkten Steuerpflicht .....	81
6. Besteuerung des Vermögenszuwachses in Kapitalanteilen bei Wegzug .....	86
a) Der Tatbestand des § 6 AStG .....	86
b) Änderungen aufgrund des RefE zum ATADUmsG .....	89
IV. Wechsel von unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....	90
<b>§ 4 Struktur der Besteuerung nach den Doppelbesteuerungsabkommen (Rust) .....</b>	<b>91</b>
I. Allgemeine Prinzipien .....	91
1. Systematik der Doppelbesteuerungsabkommen .....	91
2. Zustandekommen der Doppelbesteuerungsabkommen .....	92
3. Geltung der Doppelbesteuerungsabkommen als innerstaatliches Recht .....	93
4. Rang der Doppelbesteuerungsabkommen und „Treaty Override“ .....	95
5. Geltungszeitraum der Doppelbesteuerungsabkommen .....	99
6. Europarechtliche Aspekte .....	100
II. Inhalt und Anwendung der Doppelbesteuerungsabkommen .....	101
1. Inhalt .....	102
2. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen .....	106
III. Persönlicher, räumlicher und sachlicher Geltungsbereich .....	113
IV. Diskriminierungsverbot .....	117
<b>§ 5 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....</b>	<b>120</b>
I. Übersicht .....	120
II. Freistellung von der inländischen Steuer .....	122

1. Bedeutung und Wirkungsweise der Freistellung .....	122
2. Progressionsvorbehalt .....	126
III. Anrechnung ausländischer Steuern .....	128
1. Bedeutung und Wirkungsweise der Anrechnung .....	128
2. Direkte Steueranrechnung .....	130
3. Fiktive Steueranrechnung .....	136
IV. Abzug von der Bemessungsgrundlage .....	137
V. Pauschalierung und Erlass .....	139
VI. Besondere DBA-Klauseln in Zusammenhang mit Freistellung und Anrechnung .....	139

## 2. Teil. Organisationsformen der grenzüberschreitenden Wirtschaftstätigkeit

<b>§ 6 Betriebsstätte (Ständiger Vertreter) .....</b>	<b>147</b>
I. Bedeutung der Betriebsstätte bzw. des Ständigen Vertreters .....	147
II. Begriff der Betriebsstätte .....	149
1. Allgemeine Definition der Betriebsstätte .....	150
2. Regelbeispiele .....	155
III. Ständiger Vertreter .....	162
IV. Gewinnabgrenzung bei Betriebsstätten .....	166
1. Problematik der Gewinnabgrenzung .....	166
2. Direkte und indirekte Methode .....	170
3. Zuordnung von Funktionen, Vermögen und Gewinn der Betriebsstätte .....	172
a) Funktionszuordnung (Personalfunktion) .....	172
b) Zuordnung von Wirtschaftsgütern .....	175
c) Zuordnung von Geschäftsvorfällen, Chancen und Risiken, Betriebsausgaben und Betriebseinnahmen .....	178
aa) Zuordnung nach der BsGaV .....	178
bb) Zuordnung nach DBA .....	179
cc) Vorweggenommene und nachträgliche Einkünfte .....	181
d) Kapitalausstattung der Betriebsstätte (Dotationskapital) und Finanzierungsaufwendungen .....	182
e) Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen (einschl. Über- führung von Wirtschaftsgütern) .....	186
4. Sonderfälle der Funktionszuordnung .....	192
a) Bank- und Versicherungsbetriebsstätten .....	192
b) Bau- und Montagebetriebsstätten .....	193
c) Explorationsbetriebsstätten .....	194
5. Gewinnzuordnung bei Ständigem Vertreter .....	195
6. Betriebsstättenbuchführung .....	196
V. Besteuerung der Betriebsstätte .....	199
VI. Diskriminierungsverbot bei Betriebsstätten .....	203
<b>§ 7 Personengesellschaften .....</b>	<b>205</b>
I. Begriff und Problemstellung .....	205
II. Qualifikation als Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft) oder Kapitalgesellschaft .....	206

III. Besteuerung bei Fehlen eines DBA .....	207
1. Grundsätze .....	207
2. Inländische Personengesellschaft .....	208
3. Ausländische Personengesellschaft .....	210
IV. Besteuerung bei Bestehen eines DBA .....	212
1. Abkommensberechtigung der Personengesellschaft .....	212
2. Qualifikation der Einkünfte der Personengesellschaft .....	217
3. Besteuerung bei Anwendung der Freistellungsmethode .....	219
4. Besteuerung bei Anwendung der Anrechnungsmethode .....	221
V. Sondervergütungen .....	225
VI. Mehrstaatenprobleme .....	230
<b>§ 8 Kapitalgesellschaften und andere Körperschaften .....</b>	<b>236</b>
I. Begriff und Bedeutung .....	236
II. Anknüpfungstatbestände .....	243
III. Doppelt ansässige Kapitalgesellschaften .....	244
IV. Besteuerung der Beziehung zwischen Körperschaft und Gesellschafter ...	246
V. Steuerbefreite Körperschaften .....	247
VI. Diskriminierungsverbot .....	248
<b>§ 9 Holdingstrukturen .....</b>	<b>249</b>
I. Begriff und Bedeutung .....	249
II. Besteuerung der Holdingstrukturen .....	251
<b>§ 10 Konzernstrukturen .....</b>	<b>254</b>
<b>§ 11 Unternehmenskauf und Umstrukturierungen .....</b>	<b>258</b>
I. Unternehmenskauf .....	258
II. Umwandlungen .....	261
1. Handelsrechtliche und steuerrechtliche Umwandlungsregelungen ...	261
2. Umwandlungen mit Auslandsbezug .....	263
3. Fallgruppen .....	265
 <b>3. Teil. Grenzüberschreitender Lieferungs- und Leistungsverkehr</b>	
<b>§ 12 Besteuerung der einzelnen grenzüberschreitenden Aktivitäten .....</b>	<b>269</b>
I. Systematik der Besteuerung .....	269
II. Zurechnung und Ermittlung der Einkünfte .....	273
III. Zuordnungskriterien bei den einzelnen Einkunftsarten .....	273
1. Allgemeines .....	273
2. Land- und Forstwirtschaft .....	274
3. Gewerbebetrieb .....	275
a) Besteuerung des Warenverkehrs .....	275
b) Betriebsstätte und Ständiger Vertreter als Anknüpfungstatbestände .....	276
c) Besondere Anknüpfungstatbestände außerhalb des Betriebsstättenprinzips .....	278

4. Selbständige Arbeit .....	281
5. Nichtselbständige Arbeit .....	284
a) Ausübung und Verwertung der nichtselbständigen Arbeit .....	284
b) Zuordnung nach dem Auslandstätigkeitserlass .....	286
c) Zuordnung nach DBA .....	287
d) Arbeitnehmerentsendung und Arbeitnehmerverleih .....	291
e) Zuordnung nach dem Kassenstaatsprinzip .....	292
f) Zuordnung bei Geschäftsführern, Prokuristen und Vorstands- mitgliedern .....	294
g) Zuordnung bei Tantiemen und Entschädigungen .....	295
h) Zuordnung bei Tätigkeit an Bord eines Schiffes oder Flugzeuges ..	297
i) Zuordnung bei Grenzpendlern .....	299
j) Zuordnung von Ruhegehältern .....	302
6. Kapitalvermögen .....	304
a) Allgemeines .....	304
b) Besteuerungsrecht für Dividenden .....	306
aa) Für alle Anteilseigner geltende Regelungen .....	306
bb) Körperschaft als Anteilseigner .....	310
cc) Natürliche Person als Anteilseigner .....	313
dd) Erhebung der Kapitalertragsteuer .....	314
c) Besteuerungsrecht für Zinsen .....	314
d) Besteuerung nach der Zins- und Lizenzrichtlinie .....	318
7. Vermietung und Verpachtung .....	319
8. Sonstige Einkünfte .....	322
IV. Abzugsbeschränkung für Lizenzzahlungen und bei hybriden Gestaltungen .....	323
1. Der Tatbestand des § 4j EStG .....	323
2. Änderungen aufgrund des RefE zum ATADUMsG .....	324
V. Besondere Einkunftsarten nach DBA .....	325
1. Veräußerung von Vermögen .....	325
2. Schiff- und Luftfahrt .....	329
3. Vergütungen für Schutzrechten und Know-how (Lizenzeinkünfte) ..	330
a) Zuordnung nach innerstaatlichem Recht .....	330
b) Zuordnung nach DBA-Recht .....	334
c) Zins- und Lizenzrichtlinie .....	335
d) Steuerabzug .....	335
4. Künstlerische, sportliche, artistische, unterhaltende und ähnliche Darbietungen und Verwertungen .....	335
a) Qualifikation der Einkünfte nach innerstaatlichem Recht .....	335
b) Beschränkte Steuerpflicht bei Darbietungen und Verwertungen ..	336
c) Einkünfte aus der Darbietung oder Verwertung .....	338
d) Zuordnung nach DBA .....	340
e) Steuerabzug .....	341
5. Studenten, Auszubildende .....	341
VI. Behandlung von Verlusten .....	342
1. Grundsätze der Verlustverrechnung .....	342
2. Abzug „finaler“ Verluste .....	344
3. Verlustabzugsbeschränkung nach § 2a I – IIa EStG .....	346
4. Nachversteuerung bei vorherigem Verlustabzug .....	348

VII. Steuerabzug bei beschränkt steuerpflichtigen Einkünften .....	349
1. Übersicht und Rechtfertigung des Steuerabzugs .....	349
2. Tatbestände des Steuerabzugs nach § 50a I EStG .....	351
3. Verfahren des Steuerabzugs .....	353
a) Verpflichtung zum Steuerabzug .....	353
b) Bemessungsgrundlage und Abgeltungswirkung .....	354
c) Erstattungs- und Freistellungsverfahren .....	357
d) Erstattung der Abzugsteuer bei hybriden Gesellschaften .....	359
e) Einschränkungen der Entlastung von der Abzugsteuer .....	360
<b>§ 13 Lieferungs- und Leistungsverkehr bei verbundenen Unternehmen</b> <b>(Verrechnungspreise) .....</b>	<b>361</b>
I. Begriff und Bedeutung der Verrechnungspreise .....	361
1. Verrechnungspreise als Mittel der Gewinnplanung .....	361
2. Abwehrstrategien der Finanzverwaltung .....	364
II. Rechtsgrundlagen .....	365
1. Übersicht .....	365
2. Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage .....	365
3. Fremdvergleichsgrundsatz, § 1 AStG .....	368
4. Gewinnzuordnung nach Art. 9 OECD-MA .....	372
III. Abgrenzungsmethoden .....	374
1. Begriff und Bedeutung des Arm's-Length-Grundsatzes .....	374
2. Standardmethoden .....	377
a) Preisvergleichspreismethode (Comparable Uncontrolled Price Method) .....	378
b) Kostenaufschlagsmethode (Cost-Plus-Method) .....	379
c) Wiederverkaufspreismethode (Resale-Price-Method) .....	380
3. Gewinnerorientierte Methoden .....	381
a) Profit-Split-Methode .....	381
b) Transaktionsbezogene Nettomargen-Methode (Transactional Net Margin Method – TNMM) .....	382
4. Globale Aufteilungsmethoden .....	382
a) Gewinnvergleichsmethode (Comparable Profit Method – CPM) ..	382
b) Globale Gewinnaufteilung .....	382
5. Wahl der Methode auf Grund einer Funktionsanalyse .....	383
6. Vorteilsausgleich .....	385
IV. Verrechnungspreise bei den einzelnen Lieferungs- und Leistungsbeziehungen .....	385
1. Produktion und Warenverkehr .....	385
a) Faktoren der Verrechnungspreisfindung .....	385
b) Herstellen der Vergleichbarkeit .....	387
c) Eigenhändler, Kommissionär, Handelsvertreter .....	387
d) Markterschließung, Werbung .....	388
e) Vertriebsverluste .....	389
f) Auftragsfertigung (verlängerte Werkbank) .....	390
2. Dienstleistungen .....	391
a) Faktoren der Verrechnungspreisfindung .....	391
b) Kontroll- und Koordinierungszentren .....	394

3. Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	395
a) Faktoren der Verrechnungspreisfindung .....	395
b) Patentverwertungsgesellschaften .....	397
c) Änderungen auf Grund des RefE zum ATADUmsG .....	398
4. Finanzierung .....	399
a) Grundsatz der Finanzierungsfreiheit .....	399
b) Faktoren der Verrechnungspreisfindung .....	401
c) Änderungen auf Grund des RefE zum ATADUmsG .....	405
5. Funktionsverlagerung .....	405
a) Normative Regelungen .....	406
b) Begriff und Arten der Funktionsverlagerung .....	406
c) Vereinbarkeit mit internationalen Regelungen .....	410
d) Änderungen aufgrund des RefE zum ATADUmsG .....	411
6. Kostenumlageverträge .....	411
a) Begriff des Kostenumlagevertrages .....	412
b) Grundfragen der Verrechnungspreisbildung bei Umlageverträgen ..	415
c) Umlagefähige Kosten und Gewinnaufschlag .....	416
d) Umlageschlüssel .....	417
e) Formelle Anforderungen .....	417
7. Dokumentation der Verrechnungspreise .....	418

## 4. Teil. Internationale Steuerplanung, BEPS und Verhinderung von Missbräuchen

<b>§ 14 Internationale Steuerplanung .....</b>	<b>421</b>
<b>§ 15 Missbrauchsvorschriften im nationalen und europäischen Steuerrecht und in DBA .....</b>	<b>427</b>
I. Begriff und Erscheinungsformen .....	427
II. Nationale Missbrauchsregeln .....	429
1. Die allgemeine Missbrauchsregelung des § 42 AO .....	429
2. Besondere nationale Missbrauchsregelungen, § 50 d III EStG .....	430
III. Missbrauchsklauseln in DBA .....	434
IV. Missbrauchsvermeidung durch das BEPS-Projekt .....	435
V. Missbrauchsvermeidung nach Europäischem Recht .....	436
VI. Missbrauchsvermeidung auf Grund des MLI .....	439
<b>§ 16 Hinzurechnungsbesteuerung bei Beteiligungen an Zwischengesell- schaften .....</b>	<b>440</b>
I. Systematische Einordnung der Hinzurechnungsbesteuerung .....	440
II. Tatbestand der Hinzurechnungsbesteuerung .....	443
1. Rechtsform der Zwischengesellschaft .....	443
2. Beteiligungsvoraussetzungen .....	444
3. Niedrige Besteuerung .....	447
4. Kleinbetragsregelung für gemischte Einkünfte .....	448
III. Die Zwischengesellschaft als Zurechnungssubjekt .....	449

IV. Passive Einkünfte .....	450
1. Systematischer Zusammenhang .....	450
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	451
3. Einkünfte aus Produktionstätigkeit .....	451
4. Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen .....	452
5. Handel .....	452
6. Dienstleistungen .....	454
7. Vermietung und Verpachtung .....	455
8. Vergabe von Darlehen .....	456
9. Einkünfte aus Beteiligungen .....	457
10. Umwandlungen .....	458
11. Ausnahme für EU- und EWR-Gesellschaften .....	459
V. Methodik der Hinzurechnungsbesteuerung .....	460
VI. Familien- und Unternehmensstiftungen .....	464
VII. Verfahrensregelungen .....	467

## 5. Teil. Verfahrensrechtliche Regelungen

<b>§ 17 Anzeige-, Mitwirkungs- und Steuererklärungsspflichten .....</b>	<b>471</b>
I. Problematik der Ermittlung von Auslandssachverhalten .....	471
II. Anzeige der Auslandstätigkeit und Steuererklärung .....	472
III. Beweis- und Beweislastregeln .....	473
IV. Anzeigepflichten bei grenzüberschreitenden Steuergestaltungen .....	474
<b>§ 18 Amtshilfe im Internationalen Auskunftsverkehr     und bei der Beitreibung (<i>Rust</i>) .....</b>	<b>477</b>
I. Rechtsgrundlagen .....	477
II. Grundprobleme des internationalen Auskunftsverkehrs .....	479
III. Unilaterale Regelungen: § 117 III AO .....	481
IV. Auskunftsklauseln nach den DBA .....	482
V. Auskunftsverkehr mit Steueroasen .....	484
VI. EU-Amtshilfegesetz .....	484
VII. FATCA-Abkommen mit den USA .....	486
VIII. Verfahren und Rechtsschutz .....	486
IX. Amtshilfe bei der Beitreibung .....	488
<b>§ 19 Verständigungs- und Schiedsverfahren (<i>Rust</i>) .....</b>	<b>490</b>
I. Grundprobleme .....	490
II. Verständigungs- und Konsultationsverfahren nach den DBA .....	491
III. Schiedsverfahren nach der EU-Schiedskonvention .....	494
IV. Die EU-Streitbeilegungsrichtlinie .....	495
<b>§ 20 Zusagen, Auskünfte und Advance Pricing Agreements .....</b>	<b>498</b>
<b>§ 21 Außenprüfung bei internationalen Sachverhalten .....</b>	<b>501</b>
Stichwortverzeichnis .....	503