

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XIX

1. Teil. Grundlagen des Internationalen Steuerrechts

§ 1 Das Internationale Steuerrecht als Schnittpunkt der Besteuerungsansprüche der Staaten	1
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	7
3. Zielkonflikte: Wirtschaftsförderung vs. Steuervermeidung	7
4. Das Problem des „schädlichen Steuerwettbewerbs“	8
II. Struktur des Internationalen Steuerrechts	12
1. Der „internationale“ Charakter des Internationalen Steuerrechts	12
2. Internationales Steuerrecht und wirtschaftliche Leistungsfähigkeit	13
3. Internationales Steuerrecht und Völkerrecht	18
a) Reichweite der Besteuerungsansprüche der Staaten	18
b) Doppelbesteuerung als völkerrechtliches Problem	19
§ 2 Uni- und bilaterale Rechtsquellen	21
I. Übersicht	21
II. Deutsche unilaterale Regelungen	21
III. Doppelbesteuerungsabkommen	22
1. Charakter der Doppelbesteuerungsabkommen	22
2. Zustandekommen der Doppelbesteuerungsabkommen	23
3. Geltung der Doppelbesteuerungsabkommen als innerstaatliches Recht	25
4. Rang der Doppelbesteuerungsabkommen und „Treaty Overriding“	25
5. Geltungszeitraum der Doppelbesteuerungsabkommen	27

§ 3 Insbesondere: Europäisches Recht	30
I. Primäres Gemeinschaftsrecht	30
II. Sekundäres Gemeinschaftsrecht	31
III. Die Bedeutung der Grundfreiheiten	34
IV. Rechtsschutz der Unionsbürger	47
§ 4 Struktur der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	49
I. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	49
1. Begriff der Steuerpflicht im Internationalen Steuerrecht	49
2. Anknüpfungstatbestände der Steuerpflicht	49
3. Begriff des Inlands	52
II. Die unbeschränkte Steuerpflicht	52
1. Voraussetzungen und Wirkungen	52
2. Erweiterungsformen	55
a) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	56
b) Grenzpendler („fingierte unbeschränkte Steuerpflicht“) ...	57
c) Staatsangehörige der EU- und EWR-Staaten	58
III. Die beschränkte Steuerpflicht	60
1. Voraussetzungen und Wirkungen	60
2. Besteuerung des beschränkt Steuerpflichtigen	62
a) Einschränkung von Steuerermäßigungen	62
b) Sonderregelung für Arbeitnehmer	67
3. Quellensteuerabzug	68
a) Übersicht	68
b) Tatbestände des Quellensteuerabzugs für beschränkt Steuerpflichtige	69
c) Bemessungsgrundlage und Abgeltungswirkung	72
d) Erstattungs- und Freistellungsverfahren	75
4. Erlass und Pauschalierung	77
5. Erweiterungsformen der beschränkten Steuerpflicht	77
IV. Wechsel von unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	83
§ 5 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	85
I. Freistellung von der inländischen Steuer	85
1. Bedeutung und Wirkungsweise der Freistellung	85
2. Progressionsvorbehalt	88
II. Anrechnung ausländischer Steuern	91
1. Bedeutung und Wirkungsweise der Anrechnung	91
2. Direkte Steueranrechnung.....	93
3. Fiktive Steueranrechnung	98
III. Abzug von der Bemessungsgrundlage	99
IV. Pauschalierung und Erlass	100

§ 6 Strukturprinzipien der Doppelbesteuerungsabkommen	101
I. Allgemeine Prinzipien	101
1. Systematik der Doppelbesteuerungsabkommen	101
2. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen	106
II. Persönlicher, räumlicher und sachlicher Geltungsbereich	110
III. Diskriminierungsverbot	113
IV. Methoden zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	115
1. Freistellungs- und Anrechnungsmethode	115
2. Besondere Klauseln im Zusammenhang mit Freistellung und Anrechnung	116

§ 7 Verhinderung von Missbräuchen	120
I. Begriff und Erscheinungsformen	120
II. Nationale Missbrauchsregeln	121
1. Die allgemeine Missbrauchsregelung des § 42 AO	121
2. Besondere nationale Missbrauchsregelungen	124
III. Missbrauchsklauseln in DBA	127

2. Teil. Organisationsformen der grenzüberschreitenden Wirtschaftstätigkeit

§ 8 Betriebsstätte (Ständiger Vertreter)	129
I. Bedeutung der Betriebsstätte bzw. des Ständigen Vertreters	129
II. Begriff der Betriebsstätte	131
III. Ständiger Vertreter	140
IV. Gewinnermittlung der Betriebsstätte	143
1. Problematik der Gewinnermittlung	143
2. Technik der Gewinnzuordnung	146
a) Direkte Methode	147
b) Indirekte Methode	148
3. Abgrenzung von Vermögen und Gewinn der Betriebsstätte .	149
a) Zuordnung von Wirtschaftsgütern	149
b) Zuordnung von Betriebsausgaben und Betriebseinnahmen .	150
c) Kapitalausstattung der Betriebsstätte (Dotationskapital) ...	153
d) Überführung von Wirtschaftsgütern	156
e) Leistungsverkehr zwischen Stammhaus und Betriebsstätte .	159
f) Währungskursdifferenzen	160
g) Gewinnzuordnung bei Ständigem Vertreter (Vertreterbetriebsstätte)	161
4. Betriebsstättenbuchführung	162
V. Besteuerung der Betriebsstätte	164
VI. Diskriminierungsverbot bei Betriebsstätten	168

§ 9 Personengesellschaften	170
I. Begriff und Problemstellung	170
II. Qualifikation als Personengesellschaft oder Kapitalgesellschaft ..	171
III. Besteuerung bei Fehlen eines DBA	172
1. Grundsätze	172
2. Inländische Personengesellschaft	172
3. Ausländische Personengesellschaft	175
IV. Besteuerung bei Bestehen eines DBA	177
1. Abkommensberechtigung der Personengesellschaft	177
2. Einkünfte der Personengesellschaft	181
3. Besteuerung bei Anwendung der Freistellungsmethode	182
4. Besteuerung bei Anwendung der Allokationsmethode (einschl. Quellensteuerabzug)	183
5. Besteuerung der Gesellschafter	186
V. Sondervergütungen	186
VI. Mehrstaatenprobleme	190
§ 10 Kapitalgesellschaften und andere Körperschaften	196
I. Begriff und Bedeutung	196
II. Anknüpfungstatbestände	201
III. Besteuerung der Beziehung zwischen Körperschaft und Ge- sellschafter	202
1. Gewinnausschüttungen	202
a) Allgemeines	202
b) Körperschaft als Anteilseigner	203
c) Natürliche Person als Anteilseigner	206
d) Erhebung der Kapitalertragsteuer	207
2. Gewinne aus der Veräußerung der Beteiligung	207
3. Besteuerung der Lieferungs- und Leistungsbeziehungen zwischen Körperschaft und Gesellschafter	208
4. Diskriminierungsverbot	209
§ 11 Holdingstrukturen	210
I. Begriff und Bedeutung	210
II. Besteuerung der Holdingstrukturen	212
§ 12 Konzernstrukturen	216
§ 13 Unternehmenskauf und Umstrukturierungen	218
I. Unternehmenskauf	218
II. Umwandlungen	221
1. Handelsrechtliche und steuerrechtliche Umwandlungsrege- lungen	221
2. Umwandlungen mit Auslandsbezug	223
3. Einbringungen	226

3. Teil. Grenzüberschreitender Lieferungs- und Leistungsverkehr

§ 14 Besteuerung der einzelnen grenzüberschreitenden Aktivitäten	235
I. Systematik der Besteuerung	235
II. Zurechnung und Ermittlung der Einkünfte	239
III. Zuordnungskriterien bei den einzelnen Einkunftsarten	240
1. Land- und Forstwirtschaft	240
2. Gewerbebetrieb	241
3. Selbständige Arbeit	242
4. Nichtselbständige Arbeit	244
5. Kapitalvermögen	249
a) Allgemeines	249
b) Zinsen	250
c) Dividenden	255
6. Vermietung und Verpachtung	256
7. Sonstige Einkünfte	257
IV. Sonderregelungen für bestimmte Einkünfte	258
1. Warenverkehr	258
2. Montagen	259
3. Veräußerung von Vermögen	260
4. Schiff- und Luftfahrt	262
5. Einkünfte aus Schutzrechten und Know How (Lizenzein- 262künfte)	264
6. Künstler und Sportler	267
7. Studenten, Auszubildende	270
V. Behandlung von Verlusten	270
§ 15 Lieferungs- und Leistungsverkehr bei verbundenen Unternehmen (Verrechnungspreise)	277
I. Begriff und Bedeutung der Verrechnungspreise	277
1. Verrechnungspreise als Mittel der Gewinnplanung	277
2. Abwehrstrategien der Finanzverwaltung	279
II. Rechtsgrundlagen	280
III. Abgrenzungsmethoden	288
1. Begriff und Bedeutung des Arm's-length-Grundsatzes	288
2. Standardmethoden	290
a) Drittvergleichspreismethode (Comparable Uncontrolled Price Method)	290
b) Kostenaufschlagsmethode (Cost-Plus-Method)	292
c) Wiederverkaufspreismethode (Resale-Price-Method)	292
3. Gewinnorientierte Methoden	293
a) Profit-Split-Method	293
b) Transaktionsbezogene Nettomargen-Methode (Trans- actional Net Margin Method – TNMM)	294

4. Globale Aufteilungsmethoden	294
a) Gewinnvergleichsmethode (Comparable Profit Method – CPM)	295
b) Globale Gewinnaufteilung	295
c) Methoden nach § 1 AStG	295
5. Wahl der Methode auf Grund einer Funktionsanalyse	296
IV. Verrechnungspreise bei den einzelnen Lieferungs- und Leistungsbeziehungen	298
1. Produktion und Warenverkehr	298
a) Faktoren der Verrechnungspreisfindung	298
b) Herstellen der Vergleichbarkeit	300
c) Eigenhändler, Kommissionär, Handelsvertreter	300
d) Markterschließung, Werbung	303
e) Vertriebsverluste	304
f) Auftragsfertigung (verlängerte Werkbank)	306
g) Konzept der „Principal Trading Company“	307
2. Dienstleistungen	307
a) Faktoren der Verrechnungspreisfindung	307
b) Kontroll- und Koordinierungszentren	310
3. Immaterielle Wirtschaftsgüter	311
a) Faktoren der Verrechnungspreisfindung	311
b) Patentverwertungsgesellschaften	313
4. Finanzierung	314
a) Grundsatz der Finanzierungsfreiheit	314
b) Faktoren der Verrechnungspreisfindung	316
c) Einschränkung der Gesellschafter-Fremdfinanzierung	318
5. Kostenumlageverträge	325
a) Begriff des Kostenumlagevertrages	325
b) Grundfragen der Verrechnungspreisbildung bei Umlageverträgen	329
c) Umlagefähige Kosten und Gewinnaufschlag	331
d) Umlageschlüssel	333
e) Formelle Anforderungen	334
6. Dokumentation der Verrechnungspreise	334
§ 16 Hinzurechnungsbesteuerung bei Beteiligungen an Zwischengesellschaften	336
I. Systematische Einordnung der Hinzurechnungsbesteuerung	336
II. Tatbestand der Hinzurechnungsbesteuerung	338
III. Die Zwischengesellschaft als Zurechnungssubjekt	341
IV. Passive Einkünfte	342
1. Systematischer Zusammenhang	342
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	343
3. Einkünfte aus Produktionstätigkeit	343
4. Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen	343

5. Handel	344
6. Dienstleistungen	345
7. Vermietung und Verpachtung	346
8. Vergabe von Darlehen	348
9. Einkünfte aus Beteiligungen	349
V. Methodik der Hinzurechnungsbesteuerung	349

4. Teil. Verfahrensrechtliche Regelungen

§ 17 Anzeige-, Mitwirkungs- und Steuererklärungspflichten	354
I. Problematik der Ermittlung von Auslandssachverhalten	354
II. Anzeige der Auslandstätigkeit und Steuererklärung	355
III. Beweis- und Beweislastregeln	356
§ 18 Internationaler Auskunftsverkehr	358
I. Rechtsgrundlagen	358
II. Grundprobleme des internationalen Auskunftsverkehrs	359
III. Unilaterale Regelungen: § 117 III AO	360
IV. Auskunftsklauseln nach den DBA	362
V. EG-Amtshilfegesetz	363
VI. Verfahren und Rechtsschutz	365
§ 19 Verständigungs- und Schiedsverfahren	367
I. Grundprobleme	367
II. Verständigungs- und Konsultationsverfahren nach den DBA	367
III. Schiedsverfahren nach der EG-Schiedskonvention	370
§ 20 Zusagen, Auskünfte und Advance Pricing Agreements	373
§ 21 Außenprüfung bei internationalen Sachverhalten	375
Sachverzeichnis	377