

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 8. Auflage.....	V
Abbildungsverzeichnis.....	XIX
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis.....	XXV

KAPITEL I: GRÜNDZÜGE DES INTERNATIONALEN STEUERRECHTS

1 Prinzipien des Internationalen Steuerrechts.....	1
1.1 Bedeutung des Internationalen Steuerrechts.....	1
1.2 Begriff des Internationalen Steuerrechts	1
1.3 Grundsätze des Internationalen Steuerrechts.....	3
1.3.1 Das Souveränitätsprinzip und seine Grenzen	3
1.3.2 Prinzipien der Besteuerung.....	3
1.3.2.1 Anknüpfungsmerkmale (Besteuerung dem Grunde nach)	3
1.3.2.1.1 Anknüpfung an die Person des Steuerpflichtigen.....	4
1.3.2.1.2 Anknüpfung an das Steuergut	4
1.3.2.1.3 Anknüpfung an den Verbrauch.....	4
1.3.2.1.4 Anknüpfung an Transaktionen	4
1.3.2.2 Sachlicher Umfang (Besteuerung dem Umfang nach)	5
1.3.3 Anwendung der Grundsätze im nationalen Außensteuerrecht	7
1.3.3.1 Definition des nationalen Außensteuerrechts	7
1.3.3.1.1 Regelungskreise.....	7
1.3.3.1.2 Grundlagen der Besteuerung in Deutschland	7
1.3.3.2 Anknüpfungsmerkmale im nationalen Außensteuerrecht	9
1.3.3.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht.....	9
1.3.3.2.1.1 Wohnsitz	9
1.3.3.2.1.2 Gewöhnlicher Aufenthalt	11
1.3.3.2.1.3 Sitz	11
1.3.3.2.1.4 Geschäftsleitung.....	12
1.3.3.2.2 Beschränkte Steuerpflicht im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht.....	13
1.3.3.2.2.1 Voraussetzungen	13
1.3.3.2.2.2 Isolierende Betrachtungsweise.....	14
1.3.3.2.2.3 Objektcharakter	16

2	Doppelbesteuerung.....	16
2.1	Formen der Doppelbesteuerung	16
2.1.1	Juristische Doppelbesteuerung	17
2.1.2	Wirtschaftliche Doppelbesteuerung.....	17
2.1.3	Virtuelle Doppelbesteuerung	18
2.2	Ursachen der Doppelbesteuerung	19
2.3	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	20
2.3.1	Überblick	20
2.3.2	Maßnahmenkatalog.....	22
2.3.3	Regelungen für natürliche Personen	23
2.3.3.1	Grundlagen der Besteuerung natürlicher Personen in Deutschland	23
2.3.3.1.1	Definition von Einkünften aus Kapitalvermögen	24
2.3.3.1.2	Besteuerung von laufenden Einkünften aus Kapitalvermögen	24
2.3.3.1.3	Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	28
2.3.3.2	Unilaterale Maßnahmen	29
2.3.3.2.1	Methode der direkten Steueranrechnung.....	30
2.3.3.2.1.1	Direkte Steueranrechnung bei zu veranlagenden Einkünften	30
2.3.3.2.1.2	Direkte Steueranrechnung bei Kapitaleinkünften im Privatvermögen	40
2.3.3.2.1.3	Direkte Steueranrechnung im Teileinkünfteverfahren	43
2.3.3.2.2	Steuerabzugsmethode	44
2.3.3.2.2.1	Steuerabzugsmethode bei zu veranlagenden Einkünften	45
2.3.3.2.2.2	Steuerabzugsmethode bei Kapitaleinkünften im Privatvermögen	48
2.3.3.2.2.3	Steuerabzugsmethode im Teileinkünfteverfahren.....	48
2.3.3.2.3	Pauschalierung und Erlass.....	50
2.3.3.2.4	Entscheidungsalternativen.....	53
2.3.3.3	Bilaterale Maßnahmen	54
2.3.3.3.1	Mögliche Ansätze.....	54
2.3.3.3.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung im Wohnsitzstaat	55
2.3.4	Regelungen für juristische Personen.....	59
2.3.4.1	Grundlagen der Besteuerung juristischer Personen in Deutschland.....	59
2.3.4.2	Unilaterale Maßnahmen	59
2.3.4.2.1	Methode der direkten Steueranrechnung.....	60
2.3.4.2.1.1	Direkte Steueranrechnung bei Nicht-Dividendeneinkünften	60
2.3.4.2.1.2	Direkte Steueranrechnung bei steuerfreien Dividendeneinkünften	62
2.3.4.2.2	Steuerabzugsmethode	63
2.3.4.2.2.1	Steuerabzugsmethode bei Nicht-Dividendeneinkünften	63
2.3.4.2.2.2	Steuerabzugsmethode bei Dividendeneinkünften	64
2.3.4.2.3	Pauschalierung.....	64
2.3.4.3	Bilaterale Maßnahmen	65

2.3.4.4	Vermeidung der Doppelbesteuerung im supranationalen Recht: Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie im nationalen Recht	65
2.4	Behandlung negativer ausländischer Einkünfte.....	66
2.4.1	Kein DBA oder DBA mit Anrechnungsmethode	66
2.4.2	DBA mit Freistellungsmethode	69
3	Inbound-Besteuerung: Ausländer mit wirtschaftlichen Interessen im Inland	72
3.1	Einführung in die Problematik	72
3.2	Grenzpendler	72
3.2.1	Diskriminierungsverbot	72
3.2.2	Fiktive unbeschränkte Einkommensteuerpflicht.....	73
3.3	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	78
3.4	Steuererhebung bei beschränkt Steuerpflichtigen	80
3.4.1	Steuerabzug	81
3.4.1.1	Überblick.....	81
3.4.1.2	Zum Steuerabzug verpflichtende Tatbestände (Abs. 1)	81
3.4.1.3	Höhe des Steuerabzugs (Abs. 2)	82
3.4.1.4	Berücksichtigung von Betriebsausgaben/Werbungskosten (Abs. 3).....	83
3.4.1.5	Steuerabzugsverfahren und Anordnung des Steuerabzugs durch das Finanzamt.....	86
3.4.1.6	DBA-Fall.....	86
3.4.1.7	Abgeltungswirkung	87
3.4.2	Veranlagungsverfahren.....	88
3.4.3	Beispiel zur Veranlagung bei beschränkt steuerpflichtigen Einkünften	88
3.4.4	Sondervorschriften für die beschränkte Steuerpflicht im Veranlagungsfall.....	91
3.4.4.1	Einschränkung von Steuerermäßigungen	91
3.4.4.2	Tarifvorschriften	92
3.4.4.3	Abschließendes Beispiel zur beschränkten Steuerpflicht.....	92

KAPITEL II: FUNKTIONSWEISE VON DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN

1	Einführung in das Recht der DBA.....	96
1.1	Entwicklung und Bedeutung von Vertragsmustern	96
1.2	Deutsche Abkommenspolitik	100
2	DBA als Völkerrecht: Rechtliche Besonderheiten.....	103
2.1	Rechtliche Grundlagen	103
2.1.1	Definition und Rechtsnatur eines DBA	103
2.1.2	Zustandekommen eines DBA und Überleitung in nationales Recht.....	105

2.2	Verhältnis von DBA-Recht zum nationalen Recht.....	106
2.3	Auslegung der DBA	108
2.3.1	Auslegung nach völkerrechtlichen Grundsätzen.....	108
2.3.2	Autonome Auslegung	110
2.3.3	Abkommenseigene Auslegungsregel: Art. 3 Abs. 2 OECD-MA	111
3	Analyse der Struktur des OECD-Musterabkommens	112
3.1	Grundlegende Systematik des OECD-MA.....	112
3.1.1	Abkommensaufbau	112
3.1.2	Wirkungsweise der Abkommen.....	114
3.1.2.1	Erläuterung der Schrankennormen.....	122
3.1.2.2	Erläuterung der Methodenartikel	127
3.1.2.3	Überblick über die Abgrenzung der Besteuerungsrechte nach dem OECD-MA	129
3.2	Anwendung der Abkommen	131
3.2.1	Anwendungsbereich der Abkommen.....	131
3.2.1.1	Persönlicher Anwendungsbereich (Art. 1 OECD-MA).....	131
3.2.1.2	Sachlicher Anwendungsbereich (Art. 2 OECD-MA).....	139
3.2.1.3	Räumlicher Anwendungsbereich (Art. 29 OECD-MA)	140
3.2.1.4	Zeitlicher Anwendungsbereich (Art. 30, 31 OECD-MA)	140
3.2.2	Anwendung der Schrankennormen (Art. 6-22 OECD-MA).....	141
3.2.2.1	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	141
3.2.2.2	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA).....	146
3.2.2.2.1	Überblick	146
3.2.2.2.2	Betriebsstättenbegriff (Art. 5 OECD-MA).....	146
3.2.2.2.3	Besteuerungsrecht für Unternehmensgewinne (Art. 7 Abs. 1 OECD-MA)	152
3.2.2.2.3.1	Besteuerungsrecht für Unternehmensgewinne gemäß Art. 7 Abs. 1 OECD-MA	153
3.2.2.2.3.2	Gewinnzurechnung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte (Abs. 2-6)	155
3.2.2.2.3.3	Abgrenzung des Art. 7 OECD-MA zu den übrigen Schrankennormen	160
3.2.2.2.3.4	Neuerungen des Art. 7 durch das OECD-MA 2010.....	161
3.2.2.3	Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 OECD-MA).....	162
3.2.2.4	Verbundene Unternehmen (Art. 9 OECD-MA)	163
3.2.2.5	Dividenden (Art. 10 OECD-MA).....	164
3.2.2.6	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	173
3.2.2.7	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA).....	181
3.2.2.8	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 OECD-MA)	187
3.2.2.9	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA a.F.).....	191
3.2.2.10	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	191
3.2.2.11	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA) ..	196

3.2.2.12	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA).....	196
3.2.2.13	Ruhegehälter (Art. 18 OECD-MA).....	199
3.2.2.14	Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	200
3.2.2.15	Studenten (Art. 20 OECD-MA)	202
3.2.2.16	Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA).....	203
3.2.2.17	Vermögen (Art. 22 OECD-MA)	206
3.2.3	Anwendung der Methodenartikel (Art. 23 A und B OECD-MA)	207
3.2.3.1	Freistellungsmethode (Art. 23 A OECD-MA)	207
3.2.3.2	Anrechnungsmethode (Art. 23 B OECD-MA).....	211
3.2.4	Besondere Bestimmungen (Art. 24-28 OECD-MA).....	214

KAPITEL III: STEUERLICHE BEHANDLUNG VON DIREKTINVESTITIONEN

1	Die wichtigsten Formen einer grenzüberschreitenden Unternehmenstätigkeit	218
1.1	Aktivitäten ohne Stützpunkt im Ausland: Direktgeschäfte	219
1.2	Aktivitäten mit Stützpunkt im Ausland: Direktinvestitionen	220
1.2.1	Betriebsstätte	221
1.2.2	Tochterkapitalgesellschaft	222
1.2.3	Tochterpersonengesellschaft.....	223
2	Direktinvestition in Form einer Betriebsstätte	225
2.1	Gründe für die Wahl einer Betriebsstätte	225
2.2	Leistungsaustausch zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	226
2.2.1	Grundlagen zur Gewinnabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	226
2.2.2	Eingeschränkte Selbstständigkeitsfiktion der Betriebsstätte	228
2.2.3	Die uneingeschränkte Selbstständigkeitsfiktion gemäß § 1 Abs. 5 AStG	230
2.2.4	Überführung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens in eine ausländische Betriebsstätte	234
2.2.5	Überführung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens in eine ausländische Betriebsstätte	239
2.2.6	Die Nutzungsüberlassung von Wirtschaftsgütern.....	240
2.2.7	Dienst- und Verwaltungsleistungen.....	240
2.2.8	Dotationskapital.....	242
2.2.8.1	Allgemeine Grundsätze	242
2.2.8.2	Zuordnung der Verbindlichkeiten	244
2.3	Besteuerung von Gewinnen aus einer ausländischen Betriebsstätte.....	246
2.3.1	Nicht-DBA-Fall	247
2.3.1.1	Allgemeine Grundsätze	247
2.3.1.2	Gewerbesteuerliche Aspekte	247

2.3.1.3	Beispiel zur Besteuerung des Betriebsstättengewinns im Nicht-DBA-Fall	249
2.3.1.3.1	Einzelunternehmen als Stammhaus	249
2.3.1.3.2	Kapitalgesellschaft als Stammhaus	252
2.3.1.4	Verluste im Nicht-DBA-Fall	253
2.3.2	DBA-Fall	255
2.3.2.1	Allgemeine Grundsätze	255
2.3.2.2	Gewerbesteuerliche Aspekte	256
2.3.2.3	Beispiel zur Besteuerung des Betriebsstättengewinns im DBA-Fall.....	256
2.3.2.3.1	Einzelunternehmen als Stammhaus	256
2.3.2.3.2	Kapitalgesellschaft als Stammhaus	258
2.3.2.4	Verluste im DBA-Fall	259
3	Direktinvestition in Form einer Tochterkapitalgesellschaft.....	261
3.1	Gründe für die Wahl einer Tochterkapitalgesellschaft	261
3.2	Besteuerung der Gewinne aus einer ausländischen Tochterkapitalgesellschaft.....	262
3.2.1	Nicht-DBA-Fall	263
3.2.1.1	Natürliche Person als Gesellschafter	263
3.2.1.1.1	Dividenden	263
3.2.1.1.2	Veräußerungsgewinne	266
3.2.1.1.3	Gewerbesteuerliche Aspekte	266
3.2.1.2	Kapitalgesellschaft als Gesellschafter	267
3.2.1.2.1	Dividenden	267
3.2.1.2.1.1	Bilanzielle Darstellung.....	271
3.2.1.2.1.2	Beteiligung über eine Mitunternehmerschaft.....	274
3.2.1.2.2	Veräußerungsgewinne	275
3.2.1.2.3	Gewerbesteuerliche Aspekte	276
3.2.2	DBA-Fall	277
3.2.2.1	Natürliche Person als Gesellschafter	277
3.2.2.1.1	Dividenden	277
3.2.2.1.2	Veräußerungsgewinne	281
3.2.2.1.3	Gewerbesteuerliche Aspekte	282
3.2.2.2	Kapitalgesellschaft als Gesellschafter	282
3.2.2.2.1	Dividenden	282
3.2.2.2.2	Veräußerungsgewinne	284
3.2.2.2.3	Gewerbesteuerliche Aspekte	285
3.3	Behandlung des Solidaritätszuschlags im Internationalen Steuerrecht	285
3.4	Sonderfall: Inbound-Investition in eine deutsche Kapitalgesellschaft.....	288
3.4.1	Ausländische natürliche Person als Gesellschafter	288
3.4.1.1	Dividenden	288
3.4.1.2	Veräußerungsgewinne	289
3.4.2	Ausländische Kapitalgesellschaft als Gesellschafter	290

3.4.2.1	Dividenden	290
3.4.2.2	Veräußerungsgewinne	291
3.4.3	Zinsschrankenregelung	292
4	Direktinvestition in Form einer Personengesellschaft	312
4.1	Gründe für die Wahl einer Tochterpersonengesellschaft	312
4.2	Die Zinsschranke bei Personengesellschaften	313
4.3	Thesaurierungsbegünstigung gem. § 34a EStG	314
4.4	Die Behandlung von Sondervergütungen	316
5	Grenzüberschreitende Verrechnung von Verlusten	323
6	Exkurs: Erbschaftsteuer im Internationalen Steuerrecht	327
6.1	Persönliche Steuerpflicht im Erbschaftsteuerrecht	327
6.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	327
6.1.2	Beschränkte Steuerpflicht	328
6.1.3	Erweitert beschränkte Steuerpflicht nach dem AStG	330
6.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung	331
6.2.1	Nicht-DBA-Fall	331
6.2.2	DBA-Fall	333
6.3	Grundlegende Systematik des OECD-MA im Bereich der Erbschaftsteuer	334
6.3.1	Anwendungsbereich des Abkommens	334
6.3.2	Abkommensaufbau	335
6.3.3	Besteuerungsrechte	336
 KAPITEL IV: INTERNATIONALE STEUERPLANUNG MIT HOLDINGGESELLSCHAFTEN		
1	Internationale Steuergestaltung durch den Einsatz von Holdinggesellschaften	338
1.1	Begriff und Merkmale einer Holding	338
1.1.1	Der Begriff der Holding	338
1.1.2	Wesensmerkmale und Typisierung von Holding-Arten	339
1.1.2.1	Funktionale Differenzierung: Die Führungs- und Finanzholding	341
1.1.2.2	Hierarchische Differenzierung: Dach- und Zwischenholding	343
1.1.2.3	Lokale Differenzierung: Auslands- und Landesholding	344
1.1.3	Steuerrechtliche Holdingformen in Deutschland	344
1.1.3.1	Voraussetzungen der ertrag- und umsatzsteuerlichen Organschaft	345
1.1.3.2	Die Mehrmütterorganschaft	346
1.1.3.3	Exkurs: Österreichische Gruppenbesteuerung	347
1.1.4	Rechtsformüberlegungen	349
1.2	Rahmenbedingungen für Holdinggesellschaften im deutschen Steuerrecht	351

1.2.1	Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten gem. § 42 AO.....	353
1.2.2	Anti-Treaty-/Anti-Directive-Shopping-Regelung des § 50d Abs. 3 EStG ..	357
1.2.3	Subject-to-tax-Klausel des § 50d Abs. 9 EStG	360
1.2.4	Zinsschranke	363
1.3	Internationale Gestaltungsstrategien	365
1.3.1	Ziele der internationalen Steuerplanung	365
1.3.2	Repatriierungsstrategien	368
1.3.2.1	Umleitung von Einkünften	368
1.3.2.1.1	Reduktion von Quellensteuern	369
1.3.2.1.2	Vermeidung von Doppelbesteuerungen	374
1.3.2.1.3	Reduktion von Anrechnungsüberhängen.....	376
1.3.2.2	Umformung von Einkünften	379
1.3.2.2.1	Reduktion von Quellensteuern	380
1.3.2.2.2	Einkünfteerzielung in Niedrigsteuerländern.....	381
1.3.2.3	Temporäre Abschirmung von Einkünften	383
1.3.3	Allokationsstrategien	384
1.3.3.1	Verlagerung nach unten	384
1.3.3.2	Verlagerung nach oben	389
1.4	Standortbedingungen.....	393
1.4.1	Entscheidungsrelevante Standortkriterien	393
1.4.2	Deutschland als Holdingstandort.....	394
2	EU-weite konsolidierte Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage.....	395

KAPITEL V: VERRECHNUNGSPREISE IM INTERNATIONALEN STEUERRECHT

1	Grundlagen.....	398
1.1	Verrechnungspreis.....	398
1.2	Gestaltungsmöglichkeiten	402
1.3	Fremdvergleichsgrundsatz.....	405
1.4	Dokumentationspflichten und Sanktionsvorschriften.....	409
1.4.1	Einführung spezieller Gesetzesvorschriften für Verrechnungspreise	411
1.4.2	Dokumentationspflichten für Verrechnungspreise	412
1.4.3	Sanktionsvorschriften	416
2	Rechtliche Regelungen.....	418
2.1	Verhältnis der Korrekturvorschriften zueinander	418
2.2	Nationales Recht	419
2.2.1	Verdeckte Gewinnausschüttung gemäß § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG.....	419
2.2.2	Verdeckte Einlage.....	423

2.2.3	Zinsschranke gem. § 4h EStG und § 8a KStG	424
2.2.4	Berichtigung von Einkünften gemäß § 1 AStG	424
2.2.5	Verwaltungsgrundsätze.....	426
2.3	Internationales Recht.....	427
2.3.1	Besteuerung verbundener Unternehmen gemäß Art. 9 Abs. 1 OECD-MA	427
2.3.2	Verrechnungspreisgrundsätze der OECD	429
2.3.3	EU-Übereinkommen	430
3	Methoden zur Festlegung der Verrechnungspreise	432
3.1	Standardmethoden.....	434
3.1.1	Preisvergleichsmethode	435
3.1.2	Wiederverkaufspreismethode	437
3.1.3	Kostenaufschlagsmethode	439
3.2	Gewinnorientierte Methoden.....	443
3.2.1	Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode	443
3.2.2	Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode	444
3.2.3	Gewinnvergleichsmethode	445
3.3	Advance Pricing Agreements.....	445
4	Ausgewählte Anwendungsbereiche.....	452
4.1	Lieferungen von Gütern und Waren.....	452
4.2	Dienstleistungen	453
4.3	Immaterielle Wirtschaftsgüter	454
4.4	Finanzierungsleistungen	455
4.5	Electronic Commerce	456
5	Fazit.....	456

KAPITEL VI: AUSSENSTEUERGESETZ

1	Einführung, Zielsetzung des AStG	458
2	Das Verhältnis des AStG zu anderen steuerrechtlichen Vorschriften.....	459
3	Berichtigung von Einkünften – § 1 AStG.....	459
3.1	Überblick.....	459
3.2	Tatbestandsvoraussetzungen	462
3.2.1	Nahe stehende Person	463
3.2.2	Geschäftsbeziehung zum Ausland oder Funktionsverlagerung	466
3.2.2.1	Geschäftsbeziehung zum Ausland.....	466

3.2.2.2	Funktionsverlagerung	467
3.2.3	Unübliche Bedingungen	473
3.2.4	Einkunftsminderung	473
3.3	Berichtigungsumfang	474
3.4	Das Verhältnis des § 1 AStG zu anderen Berichtigungsvorschriften	484
4	Wohnsitzverlagerung in niedrig besteuerte Gebiete – §§ 2-5 AStG	485
4.1	Überblick	485
4.2	Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht – § 2 AStG	486
4.2.1	Persönliche Voraussetzungen	486
4.2.1.1	Natürliche Person	486
4.2.1.2	Deutsche Staatsangehörigkeit	487
4.2.1.3	Unbeschränkte Steuerpflicht vor Umzug	487
4.2.1.4	Ansässigkeit in einem niedrig besteuerten Gebiet	487
4.2.2	Sachliche Voraussetzungen	489
4.2.2.1	Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland	489
4.2.2.2	Überschreiten der Freigrenze	491
4.2.2.3	Fiktion einer Geschäftsleitungsbetriebsstätte im Inland	491
4.2.3	Umfang der erweitert beschränkten Einkommensteuerpflicht	492
4.3	Erweitert beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht – § 4 AStG	496
5	Besteuerung des Vermögenszuwachses – § 6 AStG (sog. Wegzugsbesteuerung)	497
5.1	Überblick	497
5.2	Voraussetzungen für die Besteuerung des Vermögenszuwachses	499
5.2.1	Persönliche Voraussetzungen	499
5.2.2	Sachliche Voraussetzungen	500
5.2.3	Ergänzungstatbestände	500
5.3	Rechtsfolgen	502
5.4	Minderungsregelungen	503
5.4.1	Vorübergehende Abwesenheit	504
5.4.2	Stundung der Steuerschuld im Rahmen der EU-Regelung	504
5.4.3	Stundung der Steuerschuld im Rahmen der Härtefallregelung	507
6	Beteiligung an ausländischen Zwischengesellschaften – §§ 7-14 AStG	508
6.1	Überblick	508
6.2	Grundproblematik der sog. Basisgesellschaften	509
6.2.1	Begriff und Merkmale einer Basisgesellschaft	509
6.2.2	Abschirmwirkung einer Basisgesellschaft	510
6.2.3	Typische und atypische Basisgesellschaft	511
6.3	Die Durchbrechung der Abschirmwirkung einer Basisgesellschaft	515
6.3.1	Durchgriffsbesteuerung	515

6.3.2	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7-14 AStG).....	516
6.3.3	Verhältnis der §§ 7-14 AStG zu den Vorschriften der AO	516
6.4	Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung	517
6.4.1	Inländerbeherrschung einer ausländischen Gesellschaft – § 7 AStG.....	517
6.4.2	Zwischengesellschaft i.S.d. § 8 AStG.....	521
6.4.2.1	Erzielen von passiven Einkünften – § 8 Abs. 1 AStG.....	522
6.4.2.2	Niedrigbesteuerung – § 8 Abs. 3 AStG.....	523
6.4.2.3	Keine EU/EWR-Gesellschaft – § 8 Abs. 2 AStG.....	524
6.4.3	Überschreiten der Freigrenze – § 9 AStG.....	526
6.5	Rechtsfolgen.....	527
6.5.1	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages	528
6.5.1.1	Ermittlung der Zwischeneinkünfte.....	529
6.5.1.2	Abziehbare Steuern	530
6.5.1.3	Behandlung von Verlusten.....	530
6.5.1.4	Veräußerungsgewinne – § 11 AStG.....	531
6.5.2	Besteuerung des Hinzurechnungsbetrages.....	531
6.5.3	Behandlung tatsächlicher Ausschüttungen	534
6.6	Steueranrechnung – § 12 AStG.....	535
6.7	Nachgeschaltete Zwischengesellschaften – § 14 AStG.....	537
7	Mitwirkungspflicht und Sachverhaltsaufklärung – § 16-17 AStG	539
7.1	Mitwirkungspflicht.....	539
7.2	Sachverhaltsaufklärung	540
8	Bestimmungen über die Anwendung von DBA – § 20 AStG.....	541
	Stichwortverzeichnis.....	543

Internationales Steuerrecht

Grundlagen für Studium und Steuerberaterprüfung

Brähler, G.

2014, XXIX, 547 S. 145 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-658-03844-1