

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 Niedrigsteuerrändern	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	Einkunftsinderung	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



<http://www.springer.com/978-3-658-03844-1>

Internationales Steuerrecht

Grundlagen für Studium und Steuerberaterprüfung

Brähler, G.

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

ISBN: 978-3-658-03844-1