

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abkürzungen . . . . .	12
Vorwort . . . . .	16
Einleitung . . . . .	20

## **Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz)**

### **Erster Teil: Internationale Verflechtungen**

§ 1 Berichtigung von Einkünften . . . . .	36
---	----

### **Zweiter Teil: Wohnsitzwechsel in niedrigbesteuernde Gebiete**

§ 2 Einkommensteuer . . . . .	40
§ 3 Vermögensteuer . . . . .	46
§ 4 Erbschaftsteuer . . . . .	48
§ 5 Zwischengeschaltete Gesellschaften . . . . .	50

### **Dritter Teil: Behandlung wesentlicher Beteiligungen bei Wohnsitzwechsel ins Ausland**

§ 6 Besteuerung des Vermögenszuwachses . . . . .	52
--	----

### **Vierter Teil: Beteiligung an ausländischen Zwischengesellschaften**

§ 7 Steuerpflicht inländischer Gesellschafter . . . . .	56
§ 8 Einkünfte von Zwischengesellschaften . . . . .	60
§ 9 Freigrenze bei gemischten Einkünften . . . . .	64
§ 10 Hinzurechnungsbetrag . . . . .	66
§ 11 Ausschüttung von Gewinnanteilen . . . . .	70
§ 12 Steueranrechnung . . . . .	72
§ 13 Schachteldividenden . . . . .	74
§ 14 Nachgeschaltete Zwischengesellschaften . . . . .	76



# Table of Contents

	Page
Abbreviations . . . . .	13
Preface . . . . .	17
Introduction . . . . .	21

## **International Transactions Tax Act (Aussensteuergesetz)**

### **Part One: International Interrelations**

§ 1 Adjustment of Income . . . . .	37
------------------------------------	----

### **Part Two: Change of Domicile Into Low-Tax Territories**

§ 2 Income Tax . . . . .	41
§ 3 Property Tax . . . . .	47
§ 4 Inheritance Tax . . . . .	49
§ 5 Interposed Companies . . . . .	51

### **Part Three: Tax Treatment of Major Shareholdings of Emigrants**

§ 6 Taxation of Wealth Increases . . . . .	53
--	----

### **Part Four: Participation in Foreign Intermediate Companies**

§ 7 Tax Imposed On Domestic Shareholders . . . . .	57
§ 8 Income of Intermediate Companies . . . . .	61
§ 9 Exclusion in the Case of Mixed Income . . . . .	65
§ 10 Additions . . . . .	67
§ 11 Profit Distributions . . . . .	71
§ 12 Tax Credit . . . . .	73
§ 13 Dividends From Major Shareholdings . . . . .	75
§ 14 Second-Tier Intermediate Companies . . . . .	77

**Fünfter Teil: Familienstiftungen**

§ 15	Steuerpflicht von Stiftern, Bezugsberechtigten und Anfallsberechtigten . . . . .	78
------	--	----

**Sechster Teil: Ermittlung und Verfahren**

§ 16	Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen . . . . .	80
§ 17	Sachverhaltsaufklärung . . . . .	82
§ 18	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	84

**Siebenter Teil: Schlußvorschriften**

§ 19	Übergangsregelung für die Auflösung von Zwischengesellschaften . . . . .	86
§ 20	Bestimmungen über die Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	86
§ 21	Anwendungsvorschriften . . . . .	88
§ 22	Inkrafttreten . . . . .	92

**Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung bei international verbundenen Unternehmen (Verwaltungsgrundsätze)**

<b>1.</b>	<b>Die Rechtsgrundlagen zur Einkunftsabgrenzung . . . . .</b>	<b>100</b>
1.1.	Abgrenzungsregelungen des nationalen Steuerrechts . . . . .	100
1.2.	Abgrenzungsklauseln der Doppelbesteuerungsabkommen (DBA). . . . .	102
1.3.	Voraussetzungen der Einkunftsabgrenzung zu Nahestehenden . . . . .	108
1.4.	Rechtliche Ausgestaltung von Geschäftsbeziehungen zwischen nahestehenden Unternehmen. . . . .	128
1.5.	Geschäftsbeziehungen zu Nahestehenden in niedrig besteuerten Gebieten. . . . .	128
<b>2.</b>	<b>Allgemeine Grundsätze zur Einkunftsabgrenzung . . . . .</b>	<b>130</b>
2.1.	Der Fremdvergleich als Maßstab der Einkunftsabgrenzung. . . . .	130
2.2.	Standardmethoden zur Prüfung von Verrechnungspreisen . . . . .	136

**Part Five: Family Foundations**

§ 15	Tax Imposed On Founders, Beneficiaries and Remaindermen . . . . .	79
------	--	----

**Part Six: Investigation and Procedure**

§ 16	Taxpayer's Duty to Cooperate . . . . .	81
§ 17	Disclosure . . . . .	83
§ 18	Separate Determination of Tax Bases . . . . .	85

**Part Seven: Final Provisions**

§ 19	Transitional Provisions Relating to the Dissolution of Intermediate Companies . . . . .	87
§ 20	Provisions Regarding the Application of Double Taxation Conventions . . . . .	87
§ 21	First Application . . . . .	89
§ 22	Effective Date . . . . .	93

**Principles Relating to the Examination of Income Allocation  
in the Case of Internationally Affiliated Enterprises  
(Administration Principles)**

<b>1.</b>	<b>Rules of Law Governing Income Allocation.</b> . . . . .	101
1.1.	Allocation Rules of Domestic Tax Law . . . . .	101
1.2.	Allocation Rules of Double Taxation Conventions (DTCs) . . . . .	103
1.3.	Prerequisites for Allocating Income with Respect to Related Persons . . . . .	109
1.4.	Legal Formalities of Transactions Between Related Enterprises . . . . .	129
1.5.	Transactions with Related Persons in Low Tax Areas . . . . .	129
<b>2.</b>	<b>General Principles of Income Allocation</b> . . . . .	131
2.1.	The Arm's Length Principle To Govern Income Allocations . . . . .	131
2.2.	Standard Methods of Reviewing Transfer Prices. . . . .	137

2.3. Vorteilsausgleich . . . . .	138
2.4. Anwendung der Methoden . . . . .	138
<b>3. Warenlieferungen und Dienstleistungen . . . . .</b>	<b>144</b>
3.1. Lieferung von Gütern und Waren . . . . .	144
3.2. Gewerbliche Dienstleistungen . . . . .	150
3.3. Kosten der Werbung . . . . .	150
3.4. Kosten der Markterschließung. . . . .	152
3.5. Anlaufkosten . . . . .	154
<b>4. Zinsen und ähnliche Vergütungen . . . . .</b>	<b>154</b>
4.1. Allgemeines . . . . .	154
4.2. Maßgebende Zinssätze . . . . .	154
4.3. Einzelfragen . . . . .	158
4.4. Bürgschaften und ähnliche Verpflichtungen. . . . .	160
<b>5. Nutzungsüberlassung von Patenten, Know-how oder anderen immateriellen Wirtschaftsgütern; Auftragsforschung . . . . .</b>	<b>162</b>
5.1. Allgemeines . . . . .	162
5.2. Ableitung der Fremdpreise . . . . .	162
5.3. Auftragsforschung . . . . .	164
<b>6. Verwaltungsbezogene Leistungen im Konzern . . . . .</b>	<b>164</b>
6.1. Allgemeines . . . . .	164
6.2. Voraussetzungen für die Verrechnung . . . . .	164
6.3. Beispiele . . . . .	166
6.4. Ableitung der Fremdpreise . . . . .	168
<b>7. Einkunftsabgrenzung durch Umlageverträge . . . . .</b>	<b>170</b>
7.1. Allgemeines . . . . .	170
7.2. Vertragsinhalt. . . . .	172
7.3. Vertragsdurchführung . . . . .	174
7.4. Nachweise . . . . .	176

---

2.3. Set-Offs . . . . .	139
2.4. Application of Methods . . . . .	139
<b>3. Supply of Goods and Provision of Services . . . . .</b>	<b>145</b>
3.1. Supply of Goods and Merchandise . . . . .	145
3.2. Commercial Services . . . . .	151
3.3. Advertising Costs . . . . .	151
3.4. Market Penetration Costs . . . . .	153
3.5. Start-Up Costs . . . . .	155
<b>4. Interest and Similar Charges . . . . .</b>	<b>155</b>
4.1. General . . . . .	155
4.2. Relevant Interest Rates . . . . .	155
4.3. Special Issues . . . . .	159
4.4. Guarantees and Similar Undertakings . . . . .	161
<b>5. Transfers of Patents, Know-how, or Other Intangible Property; Research Undertakings . . . . .</b>	<b>163</b>
5.1. General . . . . .	163
5.2. Determination of Arm's Length Prices . . . . .	163
5.3. Research Undertakings . . . . .	165
<b>6. Administrative Services Within a Group . . . . .</b>	<b>165</b>
6.1. General . . . . .	165
6.2. Prerequisites for Charges . . . . .	165
6.3. Examples . . . . .	166
6.4. Determination of Arm's Length Prices . . . . .	169
<b>7. Income Allocation Through Cost Sharing Arrangements . . . . .</b>	<b>171</b>
7.1. General . . . . .	171
7.2. Contents of Contract . . . . .	173
7.3. Contract Fulfilment . . . . .	175
7.4. Evidence . . . . .	177

<b>8. Durchführung von Berichtigungen . . . . .</b>	<b>178</b>
8.1. Allgemeines . . . . .	178
8.2. Durchführung der Besteuerung . . . . .	178
8.3. Nachträglicher Ausgleich von Einkunfts-minderungen . . . . .	180
<b>9. Verfahren . . . . .</b>	<b>180</b>
9.1. Mitwirkung bei Ermittlung und Nachweis . . . . .	180
9.2. Umfang der Mitwirkungspflicht . . . . .	182
9.3. Rechtsfolgen bei unzureichender Mitwirkung . . . . .	184
<b>10. Sonstiges . . . . .</b>	<b>186</b>
10.1. Aufhebung anderer Verwaltungsregelungen . . . . .	186
10.2. Übergangsregelung . . . . .	186
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>188</b>

---

<b>8. Methods of Adjustment . . . . .</b>	<b>179</b>
8.1. General . . . . .	179
8.2. Method of Taxation . . . . .	179
8.3. Retroactive Payments Compensating for Income Reductions . . . . .	181
<b>9. Procedure . . . . .</b>	<b>181</b>
9.1. Taxpayer's Cooperation in Investigations and Furnishing Evidence. . . . .	181
9.2. Scope of Cooperation . . . . .	183
9.3. Consequences of Insufficient Cooperation. . . . .	185
<b>10. Miscellaneous. . . . .</b>	<b>187</b>
10.1. Repeal of Rulings . . . . .	187
10.2. Transitory Provisions . . . . .	187
<b>Index . . . . .</b>	<b>196</b>