

| Inhaltsübersicht | Seite |
|--|--------------|
| Teil 1: Grundlagen der internationalen Steuerplanung | |
| <i>(Grotherr)</i> | 1 |
| Teil 2: Internationale Steuerplanung im grenzüberschreitend tätigen Einheitsunternehmen | 29 |
| 1. Thema: Steuerliche Abgrenzungsfragen bei der Begründung einer Betriebsstätte im Ausland (<i>Haiß</i>) | 31 |
| 2. Thema: Betriebsstätte oder Tochtergesellschaft im Ausland (<i>Schoss</i>) | 49 |
| 3. Thema: Die aufgeschobene Gewinnverwirklichung bei der grenzüberschreitenden Überführung von Wirtschaftsgütern in eine Betriebsstätte unter steuer- planerischen Gesichtspunkten (<i>Roth</i>) | 73 |
| 4. Thema: Steuerlich zweckmäßige Ausübung des Wahlrechts (Anrechnung, Abzug, Pauschalierung) zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung bei Gewinnen aus einer ausländischen Betriebsstätte (<i>Scheffler</i>) | 105 |
| Teil 3: Internationale Steuerplanung im Konzern aus der Sicht einer deutschen Spitzeneinheit | 121 |
| A. Konzernstrukturpolitik | 123 |
| 1. Thema: Wahl der Sitzstaaten von Konzerngesellschaften als steuerliches Entscheidungsproblem (<i>Laudan</i>) | 123 |
| 2. Thema: Der Einsatz einer inländischen Zwischenholding in der internationalen Konzernsteuerplanung (<i>Streu</i>) | 139 |
| 3. Thema: Grundlagen der Steuerplanung mit Holdinggesellschaften (<i>Kessler</i>) | 159 |
| 4. Thema: Die Steuerkonsolidierung als Instrument der internationalen Konzern- steuerplanung (<i>Jonas</i>) | 187 |
| 5. Thema: Steueraspekte internationaler Joint Ventures (<i>Endres</i>) | 193 |
| 6. Thema: Steuerplanungsüberlegungen beim Kauf von ausländischen Unternehmen (<i>Blumers</i>) | 217 |
| 7. Thema: Die steuerliche Optimierung des Auslandsvertriebs (<i>Müller/Reiser</i>) | 225 |
| 8. Thema: Anteilstausch bei internationalen Zusammenschlüssen aus deutscher Sicht (<i>Booten/Jochimsen/Schnitger</i>) | 243 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 9. Thema: | Probleme der Spaltung von Kapitalgesellschaften mit Auslandsberührung (<i>Fey</i>)..... | 263 |
| 10. Thema: | Steuerorientierte Strukturierung von personenbezogenen Mittelstands- Konzernen mit signifikanten Auslandsaktivitäten (<i>Schamburg</i>) | 281 |
| 11. Thema: | Planungsmaßnahmen zur steuerlichen Verlustnutzung im Konzern (<i>Rosenbach</i>)..... | 293 |
| B. | Konzernvertragspolitik und übergreifende Steuerplanungsbereiche im Konzern | 323 |
| 1. Thema: | Verrechnungspreise bei konzerninternen Lieferungsbeziehungen (<i>Borstell</i>) | 323 |
| 2. Thema: | Verrechnungspreispolitik bei der Verlagerung betrieblicher Funktionen ins Ausland (<i>Baumhoff/Bodenmüller</i>)..... | 345 |
| 3. Thema: | Umlagen bei konzerninternen Dienstleistungen (<i>Kaminski</i>) | 385 |
| 4. Thema: | Die Gewinngemeinschaft zwischen verbundenen Unternehmen als steuerliches Gestaltungsmittel (<i>Meister</i>)..... | 421 |
| 5. Thema: | Der Einsatz von hybriden Finanzierungsformen und hybriden Gesellschaftsformen im Konzern (<i>Eilers/Schiessl</i>) | 441 |
| 6. Thema: | Gesellschafter-Fremdfinanzierung und steuerliche Unterkapitalisierungs- regeln in mittel- und osteuropäischen Staaten (<i>Kastl/Schleweit</i>) | 455 |
| 7. Thema: | Die Erbringung von technischen Dienstleistungen unter steuerlichen Gestaltungüberlegungen (<i>Joos</i>)..... | 471 |
| 8. Thema: | Steuroptimales Ausschüttungsverhalten und Repatriierungsstrategien (<i>Hoffmann</i>)..... | 503 |
| 9. Thema: | Steuerliche Überlegungen bei internationalen Projektfinanzierungen (Structured Finance) (<i>Lüdicke</i>)..... | 523 |
| 10. Thema: | Chancen und Risiken der Doppelansässigkeit von Kapitalgesellschaften bei Verlegung von Sitz oder Geschäftsleitung über die Grenze (<i>Angelkorte</i>)..... | 535 |
| 11. Thema: | Shareholder Value als Aufgabenstellung der betrieblichen Steuerplanung (<i>Stein/Vitale</i>) | 549 |
| 12. Thema: | Steuerliche Auswirkungen der Check-the-Box-Richtlinien auf Investitio- nen von in Deutschland unbeschränkt Steuerpflichtigen in den USA (<i>Möbus</i>) | 567 |

| | | |
|----------------|---|-----|
| 13. Thema: | Steuerplanungsprobleme bei Immobilieninvestitionen in Mittel- und Osteuropa für gewerbliche Unternehmen und geschlossene Immobilienfonds (<i>Schmidt/Noack</i>) | 591 |
| C. | Verkehrsteuerplanung | 613 |
| 1. Thema: | Grunderwerbsteuerplanung bei Konzernumstrukturierungen (<i>Hoffmann</i>) | 613 |
| 2. Thema: | Gestaltungen im Umsatzsteuerrecht (<i>Korf</i>) | 629 |
| Teil 4: | Internationale Steuerplanung bei wirtschaftlichen Aktivitäten von Steuerausländern im Inland | 649 |
| 1. Thema: | Organschaftsbesteuerung aus der Sicht eines ausländischen gewerblichen Unternehmens (<i>Walter</i>) | 651 |
| 2. Thema: | Grenzüberschreitende Gesellschafterfremdfinanzierung von inländischen Kapitalgesellschaften (<i>Prinz</i>) | 665 |
| 3. Thema: | Steuerplanungsüberlegungen bei Immobilieninvestitionen durch Steuerausländer im Inland (<i>Tischbirek</i>) | 705 |
| 4. Thema: | Umstrukturierung eines inländischen Unternehmens unter Beteiligung von beschränkt steuerpflichtigen Gesellschaftern (<i>Schmitt</i>) | 735 |
| 5. Thema: | Steuerliche Implikationen bei Änderung der inländischen Vertriebsstruktur von Steuerausländern (<i>Füger</i>) | 751 |
| 6. Thema: | Probleme und Zweifelsfragen der Missbrauchsvorschriften bei beschränkter Steuerpflicht (<i>Füger</i>) | 785 |
| 7. Thema: | Kauf eines inländischen Unternehmens unter steuerlichen Planungsgesichtspunkten (<i>Eckert</i>) | 821 |
| 8. Thema: | Typische Investitionsstrukturen für Direktinvestitionen von US-Unternehmen in Europa (<i>Kowallik</i>) | 835 |
| Teil 5: | Internationale Besteuerungsprobleme unter dem Gesichtspunkt branchenspezifischer Besonderheiten .. | 849 |
| 1. Thema: | Besteuerungsprobleme bei internationaler Geschäftstätigkeit deutscher Banken (einschl. der Nutzung von offshore-Zentren) (<i>Ammelung</i>) | 851 |
| 2. Thema: | Besteuerungsprobleme und Gestaltungsüberlegungen beim grenzüberschreitenden Einsatz von Finanzinnovationen im Banksektor (<i>Häuselmann</i>) | 877 |

| | | |
|----------------|--|-------------|
| 3. Thema: | Besteuerungsprobleme bei international tätigen Versicherungsgesellschaften (<i>Roser/Schrepp</i>) | 899 |
| 4. Thema: | Besteuerungsprobleme bei internationalen Kooperationen – dargestellt am Beispiel der Pharmaindustrie (<i>Bogenschütz/Schanne</i>) | 935 |
| 5. Thema: | Internationale Besteuerungsprobleme bei Luftfahrtunternehmen (<i>Wilden</i>) | 957 |
| 6. Thema: | Internationale Besteuerungsprobleme bei Schifffahrtsunternehmen (<i>Kreutziger</i>) | 975 |
| 7. Thema: | Internationale Besteuerungsprobleme im Bereich der Software-Entwicklung und -Vermarktung (<i>Malinski</i>) | 1003 |
| 8. Thema: | Internationale Besteuerungsprobleme aus der Sicht eines Energieversorgungsunternehmens (<i>Schäfer</i>) | 1019 |
| 9. Thema: | Besteuerungsprobleme im internationalen Anlagengeschäft (<i>Sonntag</i>) | 1039 |
| 10. Thema: | Steuerliche Aspekte bei Corporate Investments in internationale Venture Capital Fonds (<i>Baasch/Kaeser</i>) | 1077 |
| Teil 6: | Internationale Steuerplanung bei natürlichen Personen | 1099 |
| 1. Thema: | Besteuerungsprobleme privater Kapitalanleger bei der Beteiligung an ausländischen Investmentfonds (<i>Leberfinger/Arlt</i>) | 1101 |
| 2. Thema: | Wohnsitzverlegung ins Ausland als Instrument der Steuerplanung und damit zusammenhängende Besteuerungsprobleme bei und nach der Wohnsitzverlegung (<i>Roser/Hamminger</i>) | 1121 |
| 3. Thema: | Aspekte des deutschen internationalen Steuerrechts bei ausländischen Private Equity und Venture Capital Fonds (<i>Berger/Scherl</i>) | 1153 |
| Teil 7: | Internationale Besteuerungsprobleme aus der Sicht bestimmter Berufsgruppen | 1179 |
| 1. Thema: | Die Einschaltung ausländischer Gesellschaften als Gestaltungsinstrument international tätiger Künstler und Sportler (<i>Mody</i>) | 1181 |
| 2. Thema: | Besteuerungsprobleme bei international tätigen Journalisten (<i>Crasemann</i>) | 1197 |
| 3. Thema: | Besteuerungsprobleme bei international tätigen Geschäftsführern und Vorstandsmitgliedern (<i>Neyer</i>) | 1229 |

| | | |
|-----------------|--|------|
| 4. Thema: | Konkurrenzverbot nach Arbeitnehmertätigkeit: Besteuerungsgrundsätze und Steuerplanung bei internationalen Sachverhalten (<i>Neyer</i>) | 1251 |
| 5. Thema: | Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Fragen bei der Entsendung von Arbeitnehmern ins Ausland (<i>Ley</i>) | 1265 |
| Teil 8: | Besteuerungsprobleme bei der grenzüberschreitenden Unternehmenskooperation | 1297 |
| 1. Thema: | Besteuerungsprobleme der Europäischen Wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) (<i>Delp</i>) | 1299 |
| 2. Thema: | Besteuerungsprobleme bei international tätigen Sozietäten (<i>Rademacher-Gottwald</i>) | 1319 |
| 3. Thema: | Besteuerungsprobleme bei unternehmerischen Engagements in ost-europäischen Staaten (<i>Kaligin</i>) | 1339 |
| 4. Thema: | Klassische Arbeitsgemeinschaften und virtuelle Unternehmen im internationalen Steuerrecht (<i>Djanani/Hartmann</i>) | 1351 |
| 5. Thema: | Steuerplanung bei grenzüberschreitenden Unternehmensfusionen und -akquisitionen sowie Joint Ventures durch die Verwendung von Stapled Stocks (<i>Vögele/Brück</i>) | 1367 |
| Teil 9: | Internationale Steuerplanung und Doppelbesteuerungsabkommen | 1387 |
| 1. Thema: | Besteuerungsprobleme bei Beteiligungen an ausländischen Personengesellschaften (<i>Schild/Ehlermann</i>) | 1389 |
| 2. Thema: | Steuerrechtliche Konsequenzen und Probleme beim Einsatz der typisch und atypisch stillen Beteiligung im Ausland (<i>Schmidt</i>) | 1409 |
| 3. Thema: | Steuersystematische Analyse der Aktivitätsvorbehalte in deutschen DBA als Basis internationaler Steuergestaltungsüberlegungen (<i>Köhler</i>) | 1435 |
| 4. Thema: | Behandlung von Dreieckssachverhalten unter Doppelbesteuerungsabkommen (<i>Heinsen</i>) | 1465 |
| 5. Thema: | Die Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen als Problem der Planungssicherheit bei grenzüberschreitenden Sachverhalten (<i>Lang</i>) | 1487 |
| Teil 10: | Internationale Erbschaftsteuerplanung | 1503 |
| 1. Thema: | Zivilrechtliche Gestaltungsgrenzen und -möglichkeiten internationaler Nachfolgeplanungen (<i>von Oertzen</i>) | 1505 |

| | | |
|-----------------|--|-------------|
| 2. Thema: | Die Wahl unterschiedlicher Kapitalanlageformen als Instrument der internationalen Erbschaftsteuerplanung (<i>Trompeter</i>) | 1521 |
| 3. Thema: | Vermeidung der Doppelbesteuerung bei internationalen Erbfällen und Schenkungen als Problem der Erbschaftsteuerplanung (<i>Arlt</i>) | 1551 |
| 4. Thema: | Die Erhaltung von Familienvermögen über Anstalten, Stiftungen und Trusts im Fürstentum Liechtenstein (<i>Bremer</i>) | 1577 |
| 5. Thema: | Grenzüberschreitende Erbschaftsteuerfragen im Verhältnis Deutschland/USA – Eine Studie mit praktischen Beispielfällen (<i>F. Hey</i>) | 1603 |
| 6. Thema: | Erbschaftsteuerplanung bei beschränkt Steuerpflichtigen (<i>von Oertzen</i>) . | 1637 |
| Teil 11: | Grenzen der Steuerplanung bei grenzüberschreitenden Aktivitäten | 1649 |
| 1. Thema: | Hinzurechnungsbesteuerung – Praxisorientierte Analyse der aktuellen Rechtslage aus der Sicht eines deutschen international tätigen Konzerns (<i>Rödler</i>). | 1651 |
| 2. Thema: | Strafrechtliche Risiken bei grenzüberschreitenden Aktivitäten für Steuerpflichtige und steuerliche Berater (<i>Spiegel</i>) | 1663 |
| 3. Thema: | Die Informationsquellen und -wege der Finanzverwaltung bei internationalen Sachverhalten (<i>Bilsdorfer</i>) | 1689 |
| 4. Thema: | Die DBA-eigenen Abwehrklauseln als Schranke der internationalen Steuerplanung (<i>Runge</i>) | 1709 |
| 5. Thema: | Möglichkeiten und Grenzen des Verständigungsverfahrens zur Vermeidung einer drohenden Doppelbesteuerung bei streitigen Auslands-sachverhalten (<i>Flore</i>) | 1725 |
| 6. Thema: | Möglichkeiten und Grenzen einer verbindlichen Auskunft im Rahmen der internationalen Steuerplanung (<i>Zieren</i>) | 1737 |
| 7. Thema: | Möglichkeiten und Grenzen des Tax-Rulings in den Niederlanden im Rahmen der internationalen Steuerplanung (<i>Rubbens/Stevens</i>). | 1755 |
| 8. Thema: | Advance Pricing Agreements (<i>Schmid</i>) | 1769 |
| 9. Thema: | Steuervergünstigungen als staatliche Beihilfen im Sinne des Europäischen Gemeinschaftsrechts (<i>Blumenberg</i>) | 1787 |

| Inhaltsverzeichnis | Seite |
|---------------------------------|--------------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | IX |
| Autorenverzeichnis | XCI |
| Literaturverzeichnis | XCV |
| Abkürzungsverzeichnis | CIX |

Teil 1: Grundlagen der internationalen Steuerplanung (Grotherr)

| | |
|---|----|
| A. Begriff der internationalen Steuerplanung | 5 |
| I. Begriffsinhalt | 5 |
| II. Abgrenzung zum Begriff der „Steuerpolitik“ | 6 |
| III. Abgrenzung zu den Begriffen der „Steuervermeidung“ und „Steuerungsumgehung“ | 7 |
| IV. Steuerhinterziehung als strafrechtlich relevanter Tatbestand | 9 |
| B. Ziele der internationalen Steuerplanung | 10 |
| C. Entscheidungsträger der internationalen Steuerplanung und ihr Einfluss auf die Ziele | 14 |
| I. Einheitsunternehmung | 14 |
| II. Internationaler Konzern | 16 |
| III. Privatpersonen | 17 |
| D. Instrumente der internationalen Steuerplanung | 18 |
| I. Unterscheidung nach Sachverhaltsgestaltung und Sachverhaltsdarstellung | 18 |
| II. Erweitertes Gestaltungspotential beim internationalen Konzern | 19 |
| III. Sachverhaltsgestaltende Aktionsparameter | 21 |
| IV. Sachverhaltsdarstellende Aktionsparameter | 23 |
| V. Gewinnverwendung | 23 |
| VI. Auswahl der Aktionsparameter | 23 |
| VII. Gestaltungsinstrumente bei Privatpersonen | 25 |
| E. Legitimität der internationalen Steuerplanung | 26 |
| I. Argumente aus Sicht der Steuerpflichtigen | 26 |
| II. Argumente unter Heranziehung von rechtsstaatlichen Prinzipien | 27 |

Teil 2: Internationale Steuerplanung im grenzüberschreitend tätigen Einheitsunternehmen

1. Thema: Steuerliche Abgrenzungsfragen bei der Begründung einer Betriebsstätte im Ausland (Haß)

| | |
|---|----|
| A. Einleitung | 31 |
| I. Ausgangslage | 31 |
| II. Eingrenzung des Themas | 32 |
| B. Abgrenzungsfragen im Bereich der Betriebsstättendefinition | 33 |
| I. Die Begriffsmerkmale der Generalklausel | 33 |

| | |
|--|----|
| 1. Geschäftseinrichtung | 33 |
| 2. Festigkeit der Einrichtung | 34 |
| a) Örtliche Fixierung | 34 |
| b) Nachhaltigkeit | 34 |
| c) Verfügungsmacht | 35 |
| 3. Der Tätigkeit des Unternehmens dienend | 36 |
| II. Begriffsmerkmale der Katalogbetriebsstätten | 36 |
| III. Abweichungen der abkommensrechtlichen Betriebsstättendefinition | 37 |
| C. Abgrenzungsfragen bei der Vermögens- und Ergebniszuordnung | 39 |
| I. Vorlaufende Aufwendungen / Gründungsaufwendungen | 39 |
| II. Betriebsstättendotation | 43 |
| 1. Indirekte Aufteilung | 43 |
| 2. Direkte Zurechnung | 44 |
| a) Direkt zurechenbares Eigenkapital | 44 |
| b) Direkt zurechenbares Fremdkapital | 47 |
| c) Restfinanzierungssaldo | 47 |
| D. Fazit | 47 |

2. Thema: Betriebsstätte oder Tochtergesellschaft im Ausland (Schoss)

| | |
|--|----|
| A. Themenabgrenzung | 49 |
| B. Gründung | 50 |
| I. Gründungsbelastungen | 50 |
| II. Einbringung von Wirtschaftsgütern | 51 |
| III. Vorprüfungs- und Vorbereitungskosten sowie Anlaufverluste | 52 |
| IV. Vergebliche Aufwendungen | 54 |
| V. Vereinbarung von Fördermaßnahmen | 55 |
| VI. Gestaltungsempfehlung | 56 |
| C. Laufendes Geschäft | 56 |
| I. Besteuerung der Aktivität im Ausland | 56 |
| 1. Steuerarten und Höhe | 56 |
| 2. Gewinnermittlung | 57 |
| 3. Verlustnutzung | 61 |
| 4. Steuerkonsolidierung | 61 |
| II. Besteuerung der Anteilseigner im Ausland | 61 |
| 1. Quellensteuern beim Gewinntransfer | 61 |
| 2. Quellensteuern bei Zinsen und Lizenzen | 62 |
| III. Besteuerung im Inland | 62 |
| 1. Gewinnsituation | 62 |
| a) Bei Vorliegen eines DBA | 62 |
| b) Bei Nichtvorliegen eines DBA | 64 |
| 2. Verlustsituation | 65 |
| a) Bei Vorliegen eines DBA | 65 |
| b) Bei Nichtvorliegen eines DBA | 65 |

| | |
|---------------------------------------|----|
| 3. Hinzurechnungsbesteuerung | 66 |
| 4. Weiterausschüttung | 67 |
| 5. Teilwertabschreibung | 67 |
| D. Veräußerung | 68 |
| I. Bei Nichtvorliegen eines DBA | 68 |
| II. DBA-Fall | 69 |
| III. Gestaltungen | 70 |
| E. Liquidation | 70 |
| I. Bei Nichtvorliegen eines DBA | 70 |
| II. Bei Vorliegen eines DBA | 71 |
| III. Gestaltungen | 71 |
| F. Schlussfolgerungen | 72 |

| |
|---|
| <p>3. Thema: Die aufgeschobene Gewinnverwirklichung bei der grenzüberschreitenden Überführung von Wirtschaftsgütern in eine Betriebsstätte unter steuerplanerischen Gesichtspunkten (Roth)</p> |
|---|

| | |
|---|----|
| A. Einleitung | 74 |
| B. Rechtliche Grundlagen der Abrechnung interner Übertragungen von Wirtschaftsgütern | 76 |
| I. Erfolgsabgrenzung bei einem unbeschränkt Steuerpflichtigen mit ausländischer Betriebsstätte | 76 |
| 1. Zur Begründung des Fremdvergleichsgrundsatzes | 76 |
| 2. Anwendungsbereich des Fremdvergleichsgrundsatzes | 78 |
| 3. Der Fremdvergleichspreis als Abgrenzungsmaßstab | 79 |
| 4. Der Zeitpunkt der Erfolgsabgrenzung | 81 |
| a) Allgemeines | 81 |
| b) Übertragung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens | 82 |
| c) Übertragung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens | 84 |
| II. Erfolgsermittlung bei inländischen Betriebsstätten im Rahmen der beschränkten Steuerpflicht | 85 |
| C. Steuerplanerische Gesichtspunkte | 86 |
| I. Überblick | 86 |
| II. Technik der „aufgeschobenen Gewinnverwirklichung“ | 86 |
| 1. Allgemeines | 86 |
| 2. Umlaufvermögen | 87 |
| 3. Anlagevermögen | 90 |
| III. Steuergestalterische Gesichtspunkte | 92 |
| 1. Ausgangslage | 92 |
| 2. Nicht-DBA-Fälle | 92 |
| 3. DBA-Fälle | 93 |
| a) Gestaltungsspielräume | 93 |
| b) Zinseffekt | 93 |
| c) Steuersatzeffekt | 94 |

| | |
|--|----|
| d) Kosten der Durchführung | 95 |
| 4. Inländische Betriebsstätte eines ausländischen Unternehmens | 95 |

**4. Thema: Steuerlich zweckmäßige Ausübung des Wahlrechts
(Anrechnung, Abzug, Pauschalierung) zur Vermeidung der
internationalen Doppelbesteuerung bei Gewinnen aus einer
ausländischen Betriebsstätte (Scheffler)**

| | |
|--|-----|
| A. Anwendungsbereich des Wahlrechts | 105 |
| B. Auswirkungen der Maßnahmen zur Vermeidung einer internationalen Doppelbesteuerung | 107 |
| I. Anrechnungsmethode | 107 |
| II. Abzugsmethode | 108 |
| III. Pauschalierungsmethode | 109 |
| C. Empfehlungen zur Ausübung des Wahlrechts für Kapitalgesellschaften | 109 |
| I. Vergleich zwischen Anrechnungsmethode und Abzugsmethode | 110 |
| 1. Kein Anrechnungsüberhang | 110 |
| 2. Anrechnungsüberhang | 110 |
| II. Unvorteilhaftigkeit der Pauschalierungsmethode | 111 |
| III. Konsequenzen für die Steuerplanung | 112 |
| D. Empfehlungen zur Ausübung des Wahlrechts für natürliche Personen | 112 |
| I. Vergleich zwischen Anrechnungsmethode und Abzugsmethode | 112 |
| 1. Kein Anrechnungsüberhang | 112 |
| 2. Anrechnungsüberhang | 113 |
| II. Vergleich zwischen Anrechnungsmethode und Pauschalierungsmethode | 114 |
| III. Vergleich zwischen Abzugsmethode und Pauschalierungsmethode | 115 |
| IV. Konsequenzen für die Steuerplanung | 115 |
| 1. Allgemeine Aussagen zur Ausübung des Wahlrechts (Einländerfall) | 115 |
| 2. Besonderheiten im Mehrländerfall | 116 |
| E. Zusammenfassung in Thesenform | 118 |

**Teil 3: Internationale Steuerplanung im Konzern aus der Sicht einer
deutschen Spitzeneinheit**

A. Konzernstrukturpolitik

**1. Thema: Wahl der Sitzstaaten von Konzerngesellschaften als
steuerliches Entscheidungsproblem (Laudan)**

| | |
|--|-----|
| A. Einleitung | 124 |
| B. Wahl des Sitzstaates für eine Holdinggesellschaft | 125 |
| I. Deutschland als Sitzstaat der Holdinggesellschaft | 125 |

| | | |
|------|---|-----|
| II. | Holdinggesellschaft mit Sitz im Ausland | 129 |
| 1. | Allgemeine Anforderungen an den Holdingstandort | 129 |
| 2. | Steuerliche Anforderungen an den Holdingstandort | 129 |
| 3. | Errichtung der ausländischen Holding | 129 |
| a) | Grenzüberschreitender EU-Anteilstausch | 130 |
| b) | Tauschgutachten | 130 |
| c) | Vorschrift des § 8b Abs. 2 KStG | 131 |
| 4. | Laufende Besteuerung der ausländischen Holding | 131 |
| a) | Reduzierung von Quellensteuern | 131 |
| b) | Besteuerung von Zinserträgen | 132 |
| 5. | Abwehrmaßnahmen des deutschen Fiskus | 133 |
| a) | Ort der Geschäftsleitung | 133 |
| b) | Rechtsmissbrauch | 133 |
| c) | Abkommensregelungen | 134 |
| III. | Übertragung betrieblicher Funktionen auf eine Auslandsgesellschaft zur Minimierung der Konzernsteuerbelastung | 134 |
| 1. | Vorbemerkung | 134 |
| 2. | Konzernfinanzierung als exemplarische Betriebsfunktion mit hoher Standortflexibilität | 135 |
| 3. | Die Hinzurechnungsbesteuerung als Entscheidungskriterium für die Standortwahl | 135 |
| IV. | Zusammenfassung | 136 |

2. Thema: Der Einsatz einer inländischen Zwischenholding in der internationalen Konzernsteuerplanung (Streu)

| | | |
|------|--|-----|
| A. | Grundlagen der Steuerplanung mit Holdinggesellschaften | 139 |
| I. | Begriff der Holding | 139 |
| II. | Rechtliche Gründe für die Einschaltung von Holdinggesellschaften | 140 |
| III. | Betriebswirtschaftliche Gründe für die Einschaltung von Holdinggesellschaften | 141 |
| IV. | Steuerliche Gründe für die Einschaltung von Holdinggesellschaften | 141 |
| 1. | Betrachtungsgegenstand | 141 |
| 2. | Aufgaben der Steuerplanung | 142 |
| 3. | Vorteilhaftigkeitskriterien | 142 |
| B. | Ziele und Instrumente der Steuerplanung durch den Einsatz inländischer Zwischenholdinggesellschaften | 143 |
| I. | Verbesserung der Dividenden-Route | 143 |
| 1. | Klassisches treaty/directive shopping | 143 |
| a) | Anwendungsbereich | 143 |
| b) | Beurteilung des Einsatzes einer inländischen Zwischenholding | 143 |
| 2. | Schachtelprivilegien nach der Unternehmenssteuerreform | 144 |
| a) | Anwendungsbereich | 144 |
| b) | Beurteilung des Einsatzes einer inländischen Zwischenholding | 146 |

| | |
|--|-----|
| c) Steuerplanung zur Vermeidung des § 8b Abs. 5 KStG für ausländische operative Gesellschaften | 147 |
| 3. Zwischenholding als mixer company | 147 |
| a) Anwendungsbereich | 147 |
| b) Beurteilung des Einsatzes einer inländischen Zwischenholding | 148 |
| 4. Beschränkungen des Einsatzes einer inländischen Zwischenholding | 148 |
| a) Maßnahmen im Staat der Spitzeneinheit | 148 |
| b) Maßnahmen im Staat der operativ tätigen Einheit | 148 |
| c) Beschränkungen durch DBA | 149 |
| d) Nachteile durch Verwendungsfiktion beim Einlagekonto? | 149 |
| II. Berücksichtigung von Finanzierungsaufwendungen | 149 |
| 1. Auswirkungen der Fremdfinanzierung bei ausländischen Beteiligungen | 149 |
| a) Die Janusköpfigkeit des § 8b Abs. 5 KStG | 150 |
| b) Beurteilung einer Zwischenholding für ausländische operative Gesellschaften | 150 |
| 2. Auswirkungen der Fremdfinanzierung bei inländischen Beteiligungen | 151 |
| 3. Weiterführende Überlegungen zur Abzugsbeschränkung | 153 |
| III. Steuerbarwertminimierung durch Ergebnisausgleich | 154 |
| 1. Anwendungsbereich | 154 |
| 2. Steuerliche Anforderungen | 154 |
| 3. Begrenzungen des Verlustausgleichs | 155 |
| IV. Weitere typische Erscheinungsformen der inländischen Zwischenholding | 155 |
| C. Grenzen und Risiken der Steuerplanung mit inländischen Zwischenholdinggesellschaften | 156 |
| D. Zusammenfassung | 156 |

3. Thema: Grundlagen der Steuerplanung mit Holdinggesellschaften (Kessler)

| | |
|--|-----|
| A. Problemstellung | 160 |
| B. Gestaltungs- und Standortfaktoren | 164 |
| I. Gestaltungsziele | 164 |
| II. Gestaltungsmittel | 164 |
| 1. Gestaltung des konzerninternen Einkommentransfers: Repatriierungsstrategien | 165 |
| a) Umleitung von Einkünften | 166 |
| b) Umformung von Einkünften | 167 |
| c) Temporäre Abschirmung von Einkünften | 169 |
| 2. Gestaltung der konzernexternen Einkommenserzielung: Allokationsstrategien | 170 |
| a) Verlagerung nach unten | 170 |
| b) Verlagerung nach oben | 171 |
| 3. Kombinationsmöglichkeiten | 172 |
| III. Holdingspezifischer Standortfaktorenkatalog | 173 |

| | |
|--|-----|
| C. Fallbeispiele | 175 |
| I. Participation Exemption Shopping | 175 |
| II. Deduction Shopping | 176 |
| III. Treaty Exemption Shopping/Deferral Shopping/Credit Mix Shopping | 177 |
| IV. (Cross-Border) Group Relief Shopping | 178 |
| V. Tax Rate Shopping | 179 |
| VI. Treaty Shopping | 180 |
| VII. Imputation Credit Shopping | 182 |
| VIII. Cross-Border Imputation Credit Shopping | 183 |

4. Thema: Die Steuerkonsolidierung als Instrument der internationalen Konzernsteuerplanung (Jonas)

| | |
|--|-----|
| I. Themeneingrenzung | 187 |
| II. Vorteile der Steuerkonsolidierung | 187 |
| III. Voraussetzungen für die Konsolidierung | 189 |
| IV. Auswahl der Obergesellschaft | 190 |
| V. Wege zur Bildung der Landesholding bzw. der Übertragung der Anteile auf die Landesholding | 191 |
| VI. Schlussbemerkung | 192 |

5. Thema: Steueraspekte internationaler Joint Ventures (Endres)

| | |
|--|-----|
| A. Joint Ventures und strategische Allianzen als Instrument der Globalisierung | 194 |
| B. Gestaltungsvorgaben für die Steuerplanung – Ein Joint Venture-Modellfall | 195 |
| C. Die Suche nach dem besten Joint Venture-Konzept | 197 |
| I. Kooperationen ohne rechtliche Bündelung der Ressourcen | 197 |
| 1. Vertrags-Joint Ventures (Ausgleichsverträge) | 197 |
| 2. Überkreuz-Beteiligungsmodelle | 199 |
| II. Zusammenarbeit in einem Gemeinschaftsunternehmen | 200 |
| 1. Personengesellschaftsstrukturen | 200 |
| a) Deutsche Joint Venture-Gesellschaft | 200 |
| b) Ausländische Joint Venture-Gesellschaft | 202 |
| 2. Kapitalgesellschaftsstrukturen | 204 |
| a) Deutsche Joint Venture-Gesellschaft | 204 |
| b) Ausländische Joint Venture-Gesellschaft | 206 |
| III. Die Qual der Wahl: Alternativenvergleich | 207 |
| D. Variationen zum Modellfall | 210 |
| I. Nicht durch § 8b Abs. 2 KStG privilegierte Einbringungen | 210 |
| II. Einbringung inländischen Grundbesitzes | 211 |
| III. Direktzuordnung einzelner Gewinnbestandteile | 212 |
| E. Joint Venture-Steuerplanung: Maßanzug statt Konfektionsware | 215 |

6. Thema: Steuerplanungsüberlegungen beim Kauf von ausländischen Unternehmen (Blumers)

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Einleitung | 217 |
| II. | Steuern bei Erwerb ausländischer Unternehmen | 218 |
| | 1. Allgemeine steuerliche Ziele/Regeln beim Unternehmenskauf | 218 |
| | 2. Rechtsformspezifische Überlegungen beim ausländischen Unternehmenserwerb | 218 |
| | a) Einzelunternehmen/Betriebsstätte bzw. Personengesellschaftsanteile als target | 218 |
| | b) Kapitalgesellschaften als target | 219 |
| | 3. Die steuerlichen Schritte bei Anbahnung und Durchführung eines ausländischen Unternehmenserwerbs | 221 |
| | a) Geschäftsanbahnung | 221 |
| | b) Steuerliche Schritte zur Anbahnung und Durchführung | 221 |
| | 4. Folgerungen für den Informationsbedarf | 222 |
| | a) Direkte Steuern erfordern folgende Informationen | 222 |
| | b) Indirekte Steuern erfordern folgende Informationen | 223 |
| | c) Weitere steuerliche Informationen und Überlegungen | 223 |
| | d) Steuerrichtlinien für Restrukturierungsmaßnahmen | 223 |
| III. | Integration des target beim Erwerber | 223 |

7. Thema: Die steuerliche Optimierung des Auslandsvertriebs (Müller/Reiser)

| | | |
|----|--|-----|
| A. | Einleitung | 226 |
| B. | Mögliche Gestaltungsalternativen und deren steuerliche Behandlung bei Bestehen eines DBA | 226 |
| | I. Betriebsstätte | 226 |
| | 1. Grundsätzliches | 226 |
| | 2. Steuerliche Konsequenzen | 227 |
| | 3. Gewinnermittlung der Betriebsstätte | 228 |
| | 4. Behandlung von Betriebsstättenverlusten | 228 |
| | II. Direktlieferung | 229 |
| | III. Lager | 230 |
| | IV. Verbindungsbüro | 230 |
| | V. Vertreter | 231 |
| | 1. Allgemeines | 231 |
| | 2. Handelsvertreter | 231 |
| | 3. Kommissionär | 232 |
| | 4. Eigenhändler | 232 |
| | VI. Personengesellschaft | 233 |
| | 1. Übereinstimmende Subjektqualifikation – Subjektqualifikationskonflikt | 233 |
| | 2. Lösung der OECD | 233 |

| | |
|--|-----|
| 3. Anwendung der OECD-Lösung auf bereits in der Vergangenheit abgeschlossene DBA | 234 |
| VII. Tochterkapitalgesellschaft | 234 |
| 1. Grundsätzliches | 234 |
| 2. Problematik der Vertreterbetriebsstätte | 235 |
| 3. Steuerliche Behandlung | 236 |
| 4. Fremdvergleichsgrundsatz | 236 |
| VIII. E-Commerce | 236 |
| 1. Grundlagen des E-Commerce | 236 |
| 2. Gestaltungsüberlegungen | 237 |
| a) OECD | 237 |
| b) Europäische Union | 238 |
| c) Bundesrepublik Deutschland | 238 |
| d) Überlegung: Qualifikation des Servers respektive Providers als Betriebsstätte | 239 |
| C. Optimierungsgrundlagen | 239 |
| I. Gewinnträchtige Engagements | 239 |
| II. Errichten einer Vertriebszentrale in einem niedrig besteuerten Drittland | 241 |
| D. Zusammenfassung | 241 |

| |
|--|
| <p>8. Thema: Anteilstausch bei internationalen Zusammenschlüssen aus deutscher Sicht (Booten/Jochimsen/Schnitger)</p> |
|--|

| | |
|---|-----|
| A. Anteilstausch als Instrument internationaler Reorganisationen | 244 |
| B. Steuerrechtliche Auswirkungen und Probleme | 245 |
| I. Allgemeine Implikationen aus deutscher Sicht | 245 |
| 1. Grundsatz: Realisierung der stillen Reserven beim Tausch | 245 |
| 2. Buchwertneutrale Übertragung | 246 |
| 3. Aufdeckung stiller Reserven ohne Besteuerung | 247 |
| 4. Die Renaissance des § 6b EStG | 249 |
| 5. Einschränkungen der Steuerneutralität bei Inlandssachverhalten | 249 |
| a) Nach § 21 Abs. 1 UmwStG | 249 |
| b) Nach § 8b Abs. 4 KStG | 250 |
| II. Anteilstausch aus internationaler Sicht | 251 |
| 1. Veräußerungserfolgsbesteuerung ohne Vorliegen eines DBA's | 251 |
| 2. Veräußerungserfolgsbesteuerung bei Vorliegen eines DBA's | 252 |
| III. Tauschvorgänge innerhalb der EU | 253 |
| 1. EU-Fusionsrichtlinie als Grundlage | 253 |
| 2. (Unzutreffende) Umsetzung in das deutsche Recht | 255 |
| IV. Hinzurechnungsbesteuerung beim Anteilstausch | 257 |
| V. Side-step Merger ausländischer Tochtergesellschaften | 259 |
| C. Zusammenfassung | 260 |

**9. Thema: Probleme der Spaltung von Kapitalgesellschaften mit
Auslandsberührung (Fey)**

| | |
|--|-----|
| A. Einführung | 263 |
| I. Was ist eine Spaltung? | 263 |
| II. Gründe für eine Spaltung | 264 |
| III. Internationale Aspekte | 264 |
| B. Rechtliche und steuerrechtliche Grundlagen | 265 |
| I. Gesellschaftsrechtliche Bestimmungen | 265 |
| 1. Umwandlungsrecht | 265 |
| 2. Auslandsaspekte | 266 |
| II. Steuerrechtliche Grundlagen | 266 |
| 1. Ausgangsgedanke | 266 |
| 2. Grundlegende Voraussetzungen für die Steuerfreiheit | 266 |
| a) Gesellschaftsrecht | 266 |
| b) Anwendbarkeit der Verschmelzungsvorschriften | 267 |
| 3. Spezielle Spaltungsvorschriften | 267 |
| a) Teilbetriebsvoraussetzung | 267 |
| b) Missbrauchstatbestände | 267 |
| 4. Rechtsfolgen | 268 |
| a) Übertragende Gesellschaft | 268 |
| b) Übernehmende Gesellschaft | 268 |
| c) Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft | 269 |
| C. Inlandsspaltung mit Auslandsbezug | 269 |
| I. Der Grundsachverhalt | 269 |
| 1. Der Beispielfall | 269 |
| 2. Die Spaltungsschritte | 269 |
| 3. Allgemeine Erwägungen für die Beispielsstruktur | 271 |
| a) Die Bestimmung der Spaltungsmasse | 271 |
| aa) Echte vs. fiktive Teilbetriebe | 271 |
| bb) § 8b Abs. 2 KStG als Gestaltungsmöglichkeit? | 272 |
| b) Nicht zuordenbares Vermögen | 272 |
| II. Problembereiche bei Auslandsberührung | 272 |
| 1. Steuerfreiheit der Spaltung | 272 |
| a) Gesellschaftsebene | 272 |
| b) Gesellschafterebene | 273 |
| 2. Anwendungsbereich der Missbrauchstatbestände | 273 |
| a) Trennung von Gesellschafterstämmen | 273 |
| b) Anteilsveräußerung und deren Vorbereitung | 274 |
| D. Grenzüberschreitende Spaltung | 274 |
| I. Abwandlung des Grundfalles | 274 |
| II. Herausspaltung | 275 |
| III. Hineinspaltung | 276 |

| | |
|--|-----|
| E. Auslandsspaltung mit Inlandsbezug | 277 |
| I. Abwandlung des Grundfalles | 277 |
| II. Problembereiche | 278 |
| F. Zusammenfassung | 279 |

**10. Thema: Steuerorientierte Strukturierung von personenbezogenen
Mittelstands-Konzernen mit signifikanten Auslandsaktivitäten
(Schamburg)**

| | |
|---|-----|
| A. Lösungsversuch mit Hilfe einer zwischengeschalteten Holding GmbH | 282 |
| B. Das C.V.-Modell | 283 |
| I. Die Besteuerung der C.V. in den Niederlanden | 283 |
| II. Die Besteuerung der C.V. aus deutscher Sicht | 285 |
| III. Quellensteuerproblematik | 287 |
| IV. Überlegungen zum Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten nach § 42 AO ... | 288 |
| C. Wege zur C.V.-Struktur | 289 |
| I. Es besteht bereits eine Holding GmbH | 289 |
| II. Es besteht keine Holding GmbH | 290 |
| D. Exit | 291 |
| E. Zusammenfassung | 291 |

**11. Thema: Planungsmaßnahmen zur steuerlichen Verlustnutzung im
Konzern (Rosenbach)**

| | |
|--|-----|
| A. Einführung | 294 |
| I. Allgemeines (Begriffsbestimmungen, Ziele) | 294 |
| II. Systematik der Maßnahmen | 295 |
| 1. Verkauf an Dritte | 295 |
| 2. Verrechnung mit positiven Einkünften | 295 |
| a) Ohne Strukturänderung | 295 |
| aa) Horizontaler/vertikaler Verlustausgleich | 295 |
| bb) Interperiodisch: Rücktrag/Vortrag | 295 |
| cc) Steuerliche Konsolidierung | 296 |
| b) Mit Strukturänderung | 296 |
| B. Steuerplanerischer Kontext | 297 |
| C. Instrumentarium/Maßnahmen | 298 |
| I. Die steuerliche Berücksichtigung von Wertminderungen bei Auslands- beteiligungen | 298 |
| 1. Vorbemerkung | 298 |
| 2. Deutsche Kapitalgesellschaft als Spitzeneinheit – § 8b Abs. 3 KStG | 299 |
| 3. Deutsche Personengesellschaft als Spitzeneinheit – § 3c Abs. 2 EStG | 300 |
| a) § 3c Abs. 2 EStG | 300 |
| b) Teilwertabschreibungen auf Auslandsbeteiligungen | 301 |
| aa) Vorbemerkung | 301 |

| | |
|---|-----|
| bb) Ausgangslage vor dem Hintergrund der Position von Finanzverwaltung und Rechtsprechung | 302 |
| (1) Verluste in der Anlaufphase | 303 |
| (a) Fehlmaßnahme | 303 |
| (b) Anlaufverluste | 304 |
| (2) Verluste außerhalb der Anlaufphase | 305 |
| cc) Wertaufholungsgebot | 307 |
| (1) Inhalt | 307 |
| (2) Gestaltungsmaßnahmen | 307 |
| II. Verlustnutzung durch Finanzierungsmaßnahmen | 307 |
| 1. Einführung | 307 |
| 2. Maßnahmen | 309 |
| a) Unverzinsliches Darlehen | 309 |
| b) Kapitalersetzende Darlehen als Gestaltungsmittel zur Verlustberücksichtigung | 310 |
| c) Nicht-kapitalersetzende Darlehen | 313 |
| d) Forderungsverzicht | 313 |
| e) Eigenkapital | 314 |
| f) Hybride Finanzierungen | 314 |
| 3. Abzugsfähigkeit von Refinanzierungsaufwendungen im Inland | 315 |
| a) Überblick | 315 |
| b) Abziehbarkeit von Refinanzierungsaufwendungen bei den einzelnen Gestaltungen | 315 |
| aa) Gesellschafterdarlehen | 315 |
| bb) Forderungsverzicht | 316 |
| cc) Hybride Finanzierungen | 316 |
| III. Verlustnutzung durch Doppelansässigkeit | 317 |
| IV. Verlustnutzung durch Unternehmensverträge | 319 |
| V. EU-Entwicklungen | 319 |
| 1. EU-Richtlinienvorschläge | 319 |
| 2. ICI-Urteil | 320 |
| a) Inhalt | 320 |
| b) Konsequenzen | 321 |

B. Konzernvertragspolitik und übergreifende Steuerplanungsbereiche im Konzern

1. Thema: Verrechnungspreise bei konzerninternen Lieferungsbeziehungen (Borstell)

| | |
|--|-----|
| A. Einleitung | 323 |
| B. Grundlagen der Verrechnungspreispolitik bei konzerninternen Lieferungsbeziehungen | 324 |
| I. Maßstab | 324 |
| II. Ziele | 325 |

| | |
|---|-----|
| C. Taktische und strategische Verrechnungspreispolitik | 325 |
| D. Möglichkeiten und Grenzen von taktischer Verrechnungspreispolitik bei konzerninternen Lieferungsbeziehungen | 326 |
| E. Möglichkeiten und Grenzen von strategischer Verrechnungspreispolitik bei konzerninternen Lieferungsbeziehungen | 327 |
| I. Grenzen strategischer Verrechnungspreispolitik | 328 |
| II. Vorgehensweise | 328 |
| III. Strategieträgerschaft | 328 |
| 1. Finanzverwaltung | 328 |
| 2. OECD | 329 |
| 3. Festlegungsermessen der ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsleiter .. | 330 |
| IV. Rechtliche Grundstrukturierung der Einzelprozesse | 331 |
| 1. Vertriebsstruktur | 331 |
| a) Direktvertrieb durch die Produktionsgesellschaft | 331 |
| b) Vertrieb über eine Vertriebsbetriebsstätte der Produktionsgesellschaft | 331 |
| c) Vertriebsbetriebsstätte eines anderen Konzernunternehmens | 332 |
| d) Kommissionäre und Handelsvertreter | 332 |
| e) Eigenhändler | 333 |
| 2. Produktionsstruktur | 334 |
| 3. Forschungs- und Entwicklungsstruktur, Dienstleistungsstruktur | 334 |
| V. Funktions- und Wertschöpfungskettenanalyse (Business Process Analysis) | 335 |
| VI. Gestaltung des Verrechnungspreissystems bei konzerninternen Lieferungsbeziehungen | 336 |
| 1. Festlegung der Verrechnungspreisstruktur | 336 |
| a) Produktionsgesellschaft als Träger des Marktrisikos | 337 |
| b) Vertriebsgesellschaft als Träger des Marktrisikos | 338 |
| c) Regionalgesellschaft als Träger des Marktrisikos | 339 |
| 2. Strukturadäquate Auswahl der Verrechnungspreismethoden | 340 |
| 3. Gestaltung der Vergütung innerhalb der gewählten Verrechnungspreismethoden | 341 |
| a) Wiederverkaufspreismethode | 341 |
| b) Kostenaufschlagsmethode | 342 |
| F. Zusammenfassung | 342 |

| |
|---|
| 2. Thema: Verrechnungspreispolitik bei der Verlagerung betrieblicher Funktionen ins Ausland (Baumhoff/Bodenmüller) |
|---|

| | |
|---|-----|
| A. Vorbemerkungen | 346 |
| B. Inländische Besteuerungsfolgen von Funktionsverlagerungen | 348 |
| I. Abschirmwirkung der ausländischen Tochterkapitalgesellschaft | 348 |
| II. Besteuerung des laufenden Lieferungs- und Leistungsverkehrs | 349 |
| III. Besteuerung des Verlagerungsvorgangs | 350 |
| 1. Rechtliche Verlagerungsalternativen | 350 |
| 2. Veräußerung, Vermietung und Lizenzierung von Wirtschaftsgütern | 350 |

| | |
|--|-----|
| 3. Einlage von Einzelwirtschaftsgütern | 351 |
| 4. Einlage eines Teilbetriebs | 351 |
| IV. Zwischenergebnis | 352 |
| C. Funktionsanalyse als Ausgangspunkt | 353 |
| I. Die Bedeutung der Funktion für die Verrechnungspreisbestimmung | 353 |
| II. Unterscheidung zwischen Funktionseigentum und Funktionsausübung | 354 |
| III. Funktionsanalyse bei Produktionsgesellschaften | 355 |
| 1. Potentielle Referenz-Transaktionen | 355 |
| 2. Übernommene Funktionen und Risiken | 356 |
| IV. Funktionsanalyse bei Vertriebsgesellschaften | 358 |
| 1. Potentielle Referenz-Transaktionen | 358 |
| 2. Übernommene Funktionen und Risiken | 359 |
| D. Verrechnung des laufenden Lieferungs- und Leistungsverkehrs | 361 |
| I. Allgemeines | 361 |
| II. Verrechnungspreise bei Produktionsgesellschaften | 361 |
| 1. Eigenproduktion | 361 |
| 2. Lohnfertigung | 361 |
| III. Verrechnungspreise bei Vertriebsgesellschaften | 363 |
| 1. Eigenhändler | 363 |
| 2. Kommissionär | 365 |
| 3. Handelsvertreter | 365 |
| E. Verrechnung des Verlagerungsvorgangs | 365 |
| I. Allgemeines | 365 |
| II. Zuordnung von Wirtschaftsgütern | 365 |
| 1. Umfang der übertragenen Wirtschaftsgüter | 365 |
| 2. Identifikation und Zuordnung immaterieller Wirtschaftsgüter | 366 |
| 3. Produktionsgesellschaften zuzuordnende Wirtschaftsgüter | 367 |
| 4. Vertriebsgesellschaften zuzuordnende Wirtschaftsgüter | 367 |
| III. Übertragung bzw. Überlassung eines Teilbetriebs | 367 |
| 1. Definition des Teilbetriebs | 367 |
| 2. Fremdvergleichsrahmen | 368 |
| 3. Realisation eines Geschäftswerts | 368 |
| IV. Übertragung bzw. Überlassung einzelner Wirtschaftsgüter | 369 |
| 1. Fremdvergleichsrahmen | 369 |
| 2. Unentgeltliche Übertragung bzw. Überlassung von Wirtschaftsgütern | 370 |
| 3. Übertragung bzw. Überlassung von Wirtschaftsgütern an Produktionsgesellschaften | 371 |
| a) Eigenproduktion | 371 |
| b) Lohnfertigung | 372 |
| 4. Übertragung bzw. Überlassung von Wirtschaftsgütern an Vertriebsgesellschaften | 372 |
| a) Kundenstamm als immaterielles Wirtschaftsgut | 372 |
| b) Ausgleichsanspruch nach § 89b HGB | 373 |

| | |
|--|-----|
| c) Handelsvertreter, Kommissionär und Eigenhändler mit eingeschränkten Dispositionsbefugnissen | 374 |
| d) Eigenhändler mit umfassenden Dispositionsbefugnissen | 375 |
| V. Übertragung bzw. Überlassung von Geschäftschancen | 375 |
| 1. BFH-Rechtsprechung zur steuerlichen Geschäftschancenlehre | 375 |
| 2. Voraussetzungen für die Einkünftekorrektur | 377 |
| 3. Geschäftschance als immaterielles Wirtschaftsgut | 378 |
| 4. Voraussetzungen der Verrechenbarkeit von Geschäftschancen | 379 |
| a) Definition | 379 |
| b) Differenzierung zwischen singulären und unternehmerischen Geschäftschancen | 379 |
| c) Konkretisierung der Geschäftschance | 380 |
| d) Zweifel an der Verrechenbarkeit unternehmerischer Geschäftschancen ... | 380 |
| 5. Zuordnung von Geschäftschancen | 381 |
| 6. Entgeltpflichtige Übertragung bzw. Überlassung von Geschäftschancen | 382 |
| F. Zusammenfassung | 383 |

3. Thema: Umlagen bei konzerninternen Dienstleistungen (Kaminski)

| | |
|---|-----|
| A. Einleitung | 386 |
| I. Begriff und Verrechenbarkeit von konzerninternen Dienstleistungen | 386 |
| II. Verhältnis zwischen Einzelabrechnung und Konzernumlage | 388 |
| B. Der Konzernumlagevertrag und dessen steuerplanerische Gestaltung | 393 |
| I. Bedeutung des Konzernumlagevertrages | 393 |
| II. Inhaltsüberblick | 394 |
| III. Inhalt | 395 |
| 1. Vertragsparteien | 395 |
| a) Bestimmung der teilnehmenden Gesellschaften | 395 |
| b) Aufgabenverteilung | 396 |
| 2. Art(-en) der zu erbringenden Dienstleistung(-en) | 397 |
| 3. Vergütungsregelungen und Aufteilungsschlüssel | 400 |
| a) Anwendbare Ermittlungsmethoden und sich ggf. ergebende Anpassungsnotwendigkeiten | 400 |
| b) Abgrenzung der Umlagemasse | 401 |
| aa) Abgrenzung dem Grunde nach | 401 |
| (1) Auffassung der Finanzverwaltung | 401 |
| (2) Eigene Auffassung | 401 |
| (a) Kritik an der Auffassung der Finanzverwaltung | 401 |
| (b) Im Fall des Einsatzes der Konzernumlage als Instrument zur Vereinfachung der Abrechnung | 402 |
| (c) Im Fall der Pool-Beteiligung | 402 |
| (3) Anpassungsnotwendigkeit und deren steuerplanerische Implikationen | 403 |

| | | |
|-----|---|-----|
| bb) | Abgrenzung der Höhe nach | 404 |
| (1) | Auffassung der Finanzverwaltung | 404 |
| (2) | Eigene Auffassung | 405 |
| (a) | Im Fall des Einsatzes der Konzernumlage als Instrument zur Vereinfachung der Abrechnung | 405 |
| (b) | Im Fall der Pool-Beteiligung | 405 |
| (3) | Anpassungsnotwendigkeit und deren steuerplanerische Implikationen | 407 |
| cc) | Einbeziehung eines Gewinnaufschlags in die Umlage | 407 |
| (1) | Auffassung der deutschen Finanzverwaltung | 407 |
| (2) | Auffassung der OECD | 407 |
| (3) | Auffassungen im Schrifttum | 407 |
| (4) | Eigene Auffassung | 408 |
| (a) | Im Fall des Einsatzes der Konzernumlage als Instrument zur Vereinfachung der Abrechnung | 408 |
| (b) | Im Fall der Pool-Beteiligung | 408 |
| (5) | Steuerplanerische Implikationen | 410 |
| c) | Herleitung eines Umlageschlüssels | 410 |
| 4. | Abrechnungsmodalitäten | 412 |
| 5. | Anrechnung von erbrachten Leistungen | 412 |
| 6. | Eintritts- und Austrittsregelungen | 413 |
| 7. | Informations- und Prüfungsrechte | 415 |
| 8. | Schiedsregelung und deren steuerplanerische Bedeutung | 417 |
| 9. | Beginn und Dauer des Vertrages, Kündigungsmöglichkeiten | 417 |
| C. | Fazit | 418 |

| |
|---|
| 4. Thema: Die Gewinngemeinschaft zwischen verbundenen Unternehmen als steuerliches Gestaltungsmittel (Meister) |
|---|

| | | |
|------|--|-----|
| A. | Einleitung | 421 |
| B. | Die Gewinngemeinschaft im Zivilrecht | 424 |
| I. | Die Rechtsnatur der Gewinngemeinschaft | 424 |
| II. | Die aktienrechtliche Gewinngemeinschaft | 425 |
| 1. | Das allgemeine Begriffsverständnis des AktG | 425 |
| 2. | Die Vertragsparteien | 427 |
| 3. | Der aufzuteilende Gewinn | 427 |
| 4. | Zusammenlegung und Aufteilung | 429 |
| 5. | Rechtsfolgen bei unangemessener Aufteilung | 430 |
| 6. | Negative Abgrenzung | 430 |
| a) | Der Gleichordnungskonzern (§ 291 Abs. 2 AktG) | 430 |
| b) | Gemeinschaftsgründungen | 431 |
| c) | Andere Gewinnbeteiligungen | 431 |
| d) | Konsortien | 432 |
| III. | Gewinngemeinschaft mit anderen Gesellschaftsformen | 432 |

| | |
|--|-----|
| C. Die steuerliche Behandlung der Gewinngemeinschaft | 432 |
| I. Die beteiligten Steuersubjekte | 432 |
| II. Die Behandlung des Gewinnausgleichs | 434 |
| 1. Ausweis in der Handelsbilanz | 434 |
| 2. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer | 435 |
| a) Allgemeine Voraussetzungen der betrieblichen Veranlassung | 435 |
| b) Besonderheiten bei Konzernunternehmen | 435 |
| 3. Gewerbesteuer | 437 |
| 4. Umsatzsteuer | 438 |
| 5. Grenzüberschreitende Aspekte | 438 |

5. Thema: Der Einsatz von hybriden Finanzierungsformen und hybriden Gesellschaftsformen im Konzern (Eilers/Schiessl)

| | |
|---|-----|
| I. Hybride Instrumente im Konzern | 441 |
| II. Steuerliche Rahmenbedingungen | 443 |
| 1. Finanzierungskosten im internationalen Konzern | 443 |
| a) § 8a KStG und § 3c EStG | 443 |
| aa) Anwendbarkeit des § 8a KStG | 443 |
| bb) Definition der Vergütungen i. S. des § 8a KStG | 444 |
| cc) § 8a Abs. 4 KStG und § 3c Abs. 1 EStG | 444 |
| b) Gewerbesteuer | 445 |
| 2. Außensteuerliche Regelungen | 447 |
| 3. Abgrenzung von Eigenkapital und Fremdkapital | 447 |
| 4. Qualifizierung in- und ausländischer Rechtsgebilde | 448 |
| 5. Form und Substanz | 449 |
| III. Steuerliche Rahmenbedingungen für ausgewählte Instrumente | 450 |
| 1. Umtauschanleihen und umgekehrte Wandelanleihen beim Investor | 450 |
| 2. Wandel- und Optionsanleihen beim Emittenten | 450 |
| 3. Kapitalertragsteuer und Wandelanleihen | 451 |
| 4. Atypisch stille Gesellschaft im internationalen Konzern | 451 |
| IV. Reaktionsmöglichkeiten der Finanzverwaltung im internationalen Zusammenhang | 452 |
| 1. „Rückfallklauseln“ | 452 |
| 2. Konsultationsverfahren | 452 |
| 3. Verständigungs-/Schiedsverfahren | 453 |
| V. Zusammenfassung | 453 |

6. Thema: Gesellschafter-Fremdfinanzierung und steuerliche Unterkapitalisierungsregeln in mittel- und osteuropäischen Staaten (Kastl/Schleweit)

| | |
|-------------------------------|-----|
| A. Einführung | 455 |
| B. Polen | 456 |
| I. Gesetzliche Regelung | 456 |

| | |
|---------------------------------|-----|
| II. Begriffsbestimmungen | 457 |
| III. Beispiel | 457 |
| IV. Gestaltungsmaßnahmen | 458 |
| C. Ungarn | 458 |
| I. Gesetzliche Regelung | 459 |
| II. Beispiel | 459 |
| III. Gestaltungsmaßnahmen | 460 |
| D. Tschechische Republik | 460 |
| I. Gesetzliche Regelung | 460 |
| II. Begriffsbestimmungen | 461 |
| III. Beispiel | 462 |
| IV. Gestaltungsmaßnahmen | 462 |
| E. Slowakische Republik | 463 |
| I. Gesetzliche Regelung | 463 |
| II. Beispiel | 464 |
| III. Gestaltungsmaßnahmen | 464 |
| F. Russische Föderation | 464 |
| I. Gesetzliche Regelung | 465 |
| II. Beispiel | 465 |
| III. Gestaltungsmaßnahmen | 466 |
| G. Lettland | 466 |
| H. Litauen | 467 |
| I. Estland | 467 |
| J. Kroatien | 468 |
| K. Rumänien | 468 |
| L. Slowenien | 469 |
| M. Schlussbemerkung | 469 |

7. Thema: Die Erbringung von technischen Dienstleistungen unter steuerlichen Gestaltungsüberlegungen (Joos)

| | |
|--|-----|
| A. Einführung | 472 |
| B. Begriff der technischen Dienstleistungen | 473 |
| C. Systematische Einordnung der technischen Dienstleistungen in das internationale Steuerrecht | 473 |
| I. Systematisierung der technischen Dienstleistungen als Betriebsstätte | 473 |
| 1. Planungs- und Überwachungstätigkeiten im Zusammenhang mit ausländischer Bau- und Montagetätigkeit | 474 |
| 2. Technische Dienstleistungen im Zusammenhang mit dem Ausnahmekatalog des Art. 5 Abs. 4 OECD-MA | 475 |
| 3. Technische Dienstleistungen als Sondertatbestand einer Betriebsstätte | 478 |
| II. Systematisierung technischer Dienstleistungen als selbständige Arbeit | 478 |
| 1. Zuteilung des Besteuerungsrechts zum Quellenstaat | 479 |
| a) Feste Einrichtung | 479 |

| | |
|---|-----|
| b) Arbeitsortprinzip | 481 |
| c) Verhältnis zwischen Art. 5 i. V. m. Art. 7 und Art. 14 OECD-MA a. F. ... | 482 |
| III. Systematisierung der Entgelte für technische Dienstleistungen als Lizenzgebühren | 483 |
| 1. Qualifizierung der Vergütungen anhand der vertraglichen Ausprägungsformen | 484 |
| a) Lizenzgebühren | 484 |
| b) Know-how-Vergütungen | 484 |
| c) Vergütungen für gemischte Verträge | 485 |
| 2. Abgrenzung der technischen Dienstleistungen zu den anderen vertraglichen Ausprägungsformen | 486 |
| 3. Sonderregelungen in den DBA | 487 |
| IV. Erbringung technischer Dienstleistungen über eine ausländische Tochtergesellschaft | 488 |
| D. Steuerliche Belastungskonsequenzen in Abhängigkeit von der Qualifizierung technischer Dienstleistungen | 489 |
| I. Steuerbelastung einer ausländischen Betriebsstätte | 489 |
| II. Steuerbelastung bei selbständiger Arbeit | 490 |
| 1. Grundsätzliche Überlegungen | 490 |
| 2. Besonderheiten des Art. 14 OECD-MA a. F. | 492 |
| a) Abweichungen bzgl. des Personenkreises, der eine Tätigkeit i. S. d. Art. 14 OECD-MA a. F. ausüben kann | 492 |
| b) Einbeziehung der Einkünfte aus selbständiger Arbeit in das Anrechnungsverfahren | 492 |
| III. Steuerbelastung des Exports technischer Dienstleistungen | 493 |
| 1. Besteuerung im Quellenstaat | 493 |
| 2. Besteuerung im Wohnsitzstaat | 493 |
| IV. Steuerbelastung einer ausländischen Tochtergesellschaft | 494 |
| V. Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten bei der Erbringung technischer Dienstleistungen | 494 |
| 1. Gestaltungsmöglichkeiten bei Erstentscheidungen | 494 |
| a) Rechtsstrukturentscheidungen | 494 |
| aa) Steuerliche Belastungsunterschiede zwischen der Betriebsstätte der Tochtergesellschaft und den Exportgeschäften | 494 |
| bb) Feste Einrichtung | 495 |
| cc) Einschaltung einer ausländischen Tochtergesellschaft | 496 |
| (1) Einschaltung einer ausländischen Dienstleistungsgesellschaft ... | 496 |
| (2) Einschaltung einer ausländischen Holdinggesellschaft | 497 |
| b) Gestaltungsmöglichkeiten bei Vertragsabschluss | 497 |
| aa) Einbezug der Quellensteuer in das Leistungsentgelt | 497 |
| bb) Steuergestaltung bei Lizenz-, Know-how- und gemischten Verträgen .. | 498 |
| 2. Gestaltungsmöglichkeiten bei Folgeentscheidungen | 498 |
| a) Tätigkeitsverlagerungen | 499 |
| aa) Tätigkeitsverlagerungen in eine ausländische Betriebsstätte oder feste Einrichtung | 499 |
| bb) Tätigkeitsverlagerungen in den Wohnsitzstaat | 500 |

| | |
|---|-----|
| b) Gestaltungsmöglichkeiten bei der Bruttobesteuerung | 500 |
| E. Schlussbetrachtung | 501 |

8. Thema: Steueroptimales Ausschüttungsverhalten und Repatriierungsstrategien (Hoffmann)

| | |
|---|-----|
| A. Begriffliche und systematische Ausgangsüberlegungen | 503 |
| I. Konzernstruktur | 503 |
| II. Ausschüttung aus dem Ausland (Repatriierung) | 505 |
| 1. Bestimmung der Planungsgröße | 505 |
| 2. Die Systematik der Doppelbelastung | 505 |
| a) Ein Wirtschaftssubstrat – viele Steuersubjekte | 505 |
| b) Die erforderliche Begrenzung des Fiskalzugriffs | 507 |
| 3. Die internationalen Implikationen | 508 |
| a) Die potentiellen Doppelbelastungsgrundlagen im Überblick | 508 |
| b) Das spezielle Doppelbelastungspotential für Ausschüttungen | 508 |
| 4. Steuergestalterische Ansatzpunkte im Überblick | 509 |
| B. Schematische Darstellung der steuerplanerischen Möglichkeiten | 510 |
| I. Planungen bei Anwendung der Freistellungsmethode | 510 |
| 1. Struktursituation | 510 |
| 2. Umleitung von Einkünften zur Bekämpfung des Störfaktors Quellensteuer .. | 512 |
| 3. Besteuerungsaspekte der Anteilseigner der deutschen Spitzeneinheit | 513 |
| 4. Personengesellschaft als Spitzeneinheit | 514 |
| 5. Besonderheiten bei steuerlicher Organschaft im Inland | 515 |
| 6. Besonderheiten bei der Gewerbesteuer | 515 |
| II. Repatriierung durch Umformung von Einkünften (Dividenden in Zinsen) | 515 |
| III. Temporäre Abschirmung von Einkünften (Thesaurierung im Ausland) | 518 |
| IV. Abzugsfähigkeit von Betriebsausgaben im Zusammenhang mit Dividenden | 518 |
| 1. Der wirtschaftliche Gehalt – dargestellt für natürliche Personen als Anteilseigner | 518 |
| 2. Rechtsentwicklung und Anwendung auf Kapitalgesellschaften als Spitzeneinheit | 519 |

9. Thema: Steuerliche Überlegungen bei internationalen Projektfinanzierungen (Structured Finance) (Lüdicke)

| | |
|--|-----|
| A. Einführung | 523 |
| I. Begriff der Projektfinanzierungen | 525 |
| II. Begriff „Structured Finance“ | 525 |
| B. Steuerliche Auswahlüberlegungen bei der Gestaltung der Finanzierung | 525 |
| I. Gewährung von Eigenkapital | 526 |
| II. Gewährung von dinglich gesicherten Darlehen | 528 |
| III. Gewähren von durch Lieferung gesicherten Darlehen | 528 |
| IV. Einbindung von Abnehmern in die Finanzierung | 529 |

| | | |
|-------|--|-----|
| V. | Gewährung von Sachdarlehen | 530 |
| VI. | Erwerb der Gegenstände und/oder Rechte und mietweise Überlassung | 530 |
| VII. | Zuweisung der Risiken aus Steueränderungen | 531 |
| VIII. | Bilanzierung | 531 |
| C. | Einbindung von erweiterten Finanzierungsstrukturen | 531 |
| I. | Nutzung und teilweise Weitergabe der Vorteile von Steuerpositionen | 531 |
| 1. | Eigene Steuerposition des Darlehensgebers | 532 |
| a) | Nutzung von steuerlichen Anrechnungsguthaben | 532 |
| b) | Nutzung von Bewertungsfreiheiten | 532 |
| c) | Nutzung von Abschreibungsmöglichkeiten | 532 |
| 2. | Fremde Steuerpositionen | 532 |
| a) | Nutzung von Anrechnungsguthaben, fiktive Quellensteuer | 533 |
| b) | Nutzung von Abschreibungsmöglichkeiten | 533 |
| II. | Nutzung von Liquiditätsverbesserungen | 534 |

| |
|---|
| <p>10. Thema: Chancen und Risiken der Doppelansässigkeit von Kapitalgesellschaften bei Verlegung von Sitz oder Geschäftsleitung über die Grenze (Angelkorte)</p> |
|---|

| | | |
|-----|---|-----|
| A. | Vorbemerkung | 535 |
| B. | Grenzüberschreitende Verlegung von Sitz oder Geschäftsleitung | 536 |
| I. | Gesellschaftsrecht | 537 |
| 1. | Verlegung des Ortes der Geschäftsleitung in das Ausland | 537 |
| 2. | Verlegung des Sitzungssitzes in das Ausland | 538 |
| 3. | „Umzug“ innerhalb der Europäischen Union | 538 |
| II. | Steuerrecht | 541 |
| C. | Doppelansässigkeit von Kapitalgesellschaften (Dual-Resident-Gesellschaft) | 541 |
| I. | Gesellschaftsrecht | 541 |
| II. | Steuerrecht | 542 |
| D. | Chancen und Risiken der Doppelansässigkeit | 542 |
| I. | Risiken der Doppelansässigkeit | 543 |
| 1. | Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht | 543 |
| 2. | Doppelbesteuerung | 544 |
| 3. | Liquidations- bzw. Schlussbesteuerung | 544 |
| II. | Chancen der Doppelansässigkeit | 545 |
| 1. | „Double Dipping“ | 546 |
| 2. | Grenzüberschreitende Unternehmenszusammenschlüsse | 546 |
| 3. | Gestaltung mit Niedrigsteuerländern | 546 |
| 4. | Grenzüberschreitende Organschaft | 547 |
| 5. | DBA-Schutz | 547 |
| E. | Schlussbemerkung | 547 |

11. Thema: Shareholder Value als Aufgabenstellung der betrieblichen Steuerplanung (Stein/Vitale)

| | |
|---|-----|
| A. Einleitung | 550 |
| B. Unternehmensführung nach dem Shareholder Value-Ansatz | 550 |
| I. Konzeption | 550 |
| II. Instrumente zur Messung des Shareholder Values | 551 |
| 1. Ertragswertmethode | 551 |
| 2. Discounted Cash Flow-Methode | 552 |
| 3. Economic Value Added-Methode | 554 |
| C. Methoden zur Erfassung von Steuerwirkungen im internationalen Konzern | 555 |
| D. Einfluss von Steuern auf den Shareholder Value | 555 |
| I. Die Berücksichtigung von Steuern bei der DCF-Methode | 555 |
| II. Steuern als einer von mehreren Werttreibern für den Shareholder Value | 557 |
| E. Shareholder Value im steuerlichen Zielsystem eines Unternehmens | 559 |
| F. Instrumente des Steuerplaners zur Steigerung des Shareholder Values | 560 |
| I. Systematik der Instrumente | 560 |
| II. Wirkung ausgewählter Instrumente auf den Shareholder Value | 562 |
| 1. Hybride Finanzierung | 562 |
| 2. Steuerbilanzpolitik | 562 |
| 3. Vergleich der Wirkungen | 562 |
| III. Wirkung ausgewählter Instrumente auf die Konzernsteuerquote | 563 |
| 1. Die Konzernsteuerquote als Instrument externer Kommunikation betrieblicher Steuerpolitik | 563 |
| 2. Hybride Finanzierung | 564 |
| 3. Steuerbilanzpolitik | 564 |
| 4. Vergleich der Wirkungen | 565 |
| G. Schlussfolgerungen | 565 |

12. Thema: Steuerliche Auswirkungen der Check-the-Box-Richtlinien auf Investitionen von in Deutschland unbeschränkt Steuerpflichtigen in den USA (Möbus)

| | |
|--|-----|
| A. Einleitung | 568 |
| B. Überblick über die Check-the-Box-Richtlinien | 569 |
| I. Wahlberechtigte Gesellschaften | 569 |
| II. Verfahrensrechtliche Aspekte | 569 |
| III. Folgen der Wahl im nationalen US-Steuerrecht | 570 |
| 1. Einordnung als Personengesellschaft | 570 |
| 2. Einordnung als Kapitalgesellschaft | 571 |
| C. Auswirkungen des Check-the-Box-Verfahrens auf die ertragsteuerliche Behandlung von Investitionen von in Deutschland ansässigen Steuerpflichtigen in den USA | 572 |
| I. Auswirkungen der Check-the-Box-Richtlinien auf die Einordnung der US-Gesellschaft für Abkommenszwecke | 572 |

| | | |
|-----|--|-----|
| II. | Auswirkungen der Check-the-Box-Richtlinien auf die Einordnung der Einkünfte | 574 |
| 1. | Einkünfte aus der US-Geschäftstätigkeit | 574 |
| 2. | Passive Einkünfte aus US-Quellen | 576 |
| a) | Zuordnung der Einkünfte | 576 |
| b) | Sonderregelungen für Zahlungen an hybride Gesellschaften im US-Steuerrecht | 577 |
| c) | Angekündigte Sonderregelungen für Zahlungen von hybriden Gesellschaften | 579 |
| D. | Auswirkungen des Check-the-Box-Verfahrens auf die erbschaftsteuerliche Behandlung von Investitionen von in Deutschland ansässigen Steuerpflichtigen in den USA | 581 |
| I. | Erbschaftsteuerliche Behandlung in den USA | 581 |
| II. | Anwendung des ErbSt-DBA zwischen Deutschland und den USA | 582 |
| D. | Hinweise zur Steuerplanung | 584 |
| E. | Schlussbetrachtung | 586 |

| |
|--|
| 13. Thema: Steuerplanungsprobleme bei Immobilieninvestitionen in Mittel- und Osteuropa für gewerbliche Unternehmen und geschlossene Immobilienfonds (Schmidt/Noack) |
|--|

| | | |
|------|---|-----|
| A. | Einführung | 591 |
| B. | Immobilieninvestitionen in der Tschechischen Republik | 592 |
| I. | Rechtsformenwahl | 592 |
| 1. | Handelsrecht | 592 |
| a) | Veřejná obchodní společnost (v.o.s.) | 593 |
| b) | Komanditní společnost (k.s.) | 593 |
| c) | Společnost s ručením omezeným (s.r.o.) | 593 |
| d) | Akciová společnost (a.s.) | 593 |
| 2. | Steuerrecht | 593 |
| a) | s.r.o. (GmbH) und a.s. (AG) | 593 |
| b) | v.o.s. (OHG) und k.s. (KG) | 593 |
| 3. | Zwischenergebnis | 594 |
| II. | Rechtliche Rahmenbedingungen des Immobilienerwerbs | 594 |
| 1. | Devisenrecht | 594 |
| 2. | Grundstücksrecht | 595 |
| 3. | Gewerberecht | 595 |
| III. | Steuerliche Rahmenbedingungen | 595 |
| 1. | Verkehrssteuern | 595 |
| a) | Grundsteuer | 595 |
| b) | Grunderwerbsteuer | 595 |
| c) | Umsatzsteuer | 596 |
| 2. | Ertragsteuerliche Behandlung | 597 |
| a) | Körperschaftsteuer | 597 |
| b) | Einkommensteuer | 597 |
| c) | Besonderheiten bei Immobilien | 598 |

| | |
|---|-----|
| IV. Investitionsalternativen für deutsche Anleger bei geschlossenen Immobilienfonds | 599 |
| 1. Erwerb einer Immobilie mittels einer Organisationseinheit | 599 |
| a) Erwerb über die Organisationseinheit einer (deutschen) Kommanditgesellschaft | 599 |
| b) Erwerb über die Organisationseinheit einer (deutschen) Kapitalgesellschaft | 601 |
| 2. Doppelstöckiges Kapitalgesellschaftsmodell | 602 |
| a) Ausschüttungen | 602 |
| b) Veräußerung | 603 |
| 3. Personengesellschaftsmodell mit tschechischer KG | 604 |
| a) Laufende Gewinne sowie Ausschüttungen/Entnahmen | 604 |
| b) Veräußerung | 605 |
| 4. Steuerbelastungsvergleich | 605 |
| V. Fondsgestaltung | 606 |
| B. Polen | 607 |
| I. Rechtliche Rahmenbedingungen | 607 |
| II. Steuerliche Rahmenbedingungen | 608 |
| C. Ungarn | 609 |
| I. Rechtliche Rahmenbedingungen | 609 |
| II. Steuerliche Rahmenbedingungen | 609 |
| D. Ergebnis: Gestaltungsempfehlungen | 611 |
| I. Tschechische Republik | 611 |
| II. Polen | 612 |
| III. Ungarn | 612 |

C. Verkehrsteuerplanung

1. Thema: Grunderwerbsteuerplanung bei Konzernumstrukturierungen (Hoffmann)

| | |
|--|-----|
| A. Spezifische Grunderwerbsteuerprobleme im Konzern | 613 |
| I. Überblick | 613 |
| II. Grundfälle der Grunderwerbsteuerplanung im Konzern | 614 |
| 1. Grundstückskauf, -verkauf | 614 |
| 2. Umwandlungen | 615 |
| 3. Anteilsübertragungen | 615 |
| B. Grunderwerbsteuertatbestände bei Umwandlungsvorgängen | 615 |
| I. Formwechsel | 615 |
| II. Übertragende Umwandlung | 616 |
| 1. Zivilrechtliche Grundlagen | 616 |
| 2. Verschmelzung | 616 |
| 3. Spaltung | 617 |

| | |
|---|-----|
| III. Anteilsvereinigung (bei Umwandlungsvorgängen) | 619 |
| 1. Rechtsgrundlage | 619 |
| 2. Beispiele | 620 |
| C. Anteilsvereinigung | 622 |
| I. Grundlagen | 622 |
| II. „Unmittelbare“ Anteilsvereinigung | 622 |
| III. Anteilsvereinigung bei Organschaft | 623 |
| IV. Beschränkungen der „Vereinigungs idee“ durch BFH-Rechtsprechung | 625 |
| D. Vermeidung der Doppel- oder Mehrfachbelastung | 626 |
| E. Auslandssachverhalte | 626 |
| F. Steuervermeidungsstrategien mit Grundstücks-Personengesellschaften und deren Grenzen | 627 |
| G. Bemessungsgrundlage | 628 |
| H. Ertragsteuerliche Behandlung | 628 |

2. Thema: Gestaltungen im Umsatzsteuerrecht (Korf)

| | |
|---|-----|
| A. Gründe, Grenzen und Gefahren | 629 |
| I. Gründe für Gestaltungen im Umsatzsteuerrecht | 629 |
| 1. Die rechtliche Ausgangslage | 629 |
| 2. Interessenlagen | 630 |
| a) Ausgänge ohne Eingänge | 630 |
| b) Vermeidung der Vorfinanzierung | 630 |
| c) Wettbewerbswirkungen | 630 |
| d) Vergrößerung des Vorsteuerabzugs | 631 |
| e) Abbau administrativen Aufwands | 631 |
| f) Schaffung der Steuerpflicht | 631 |
| II. Der Missbrauchsmakel | 631 |
| 1. Missbrauch in der Umsatzsteuer-Rechtsprechung | 631 |
| 2. Artikel 27 der 6. Mehrwertsteuerrichtlinie und § 42 AO | 632 |
| 3. Achtung im Ausland | 633 |
| III. Ertragsteuerliche Erfordernisse | 634 |
| B. Welche Gestaltung bietet sich bei welcher Interessenlage an? | 634 |
| I. Voll zum Vorsteuerabzug berechtigter Unternehmer | 634 |
| 1. Ausgänge ohne Eingänge | 634 |
| a) Kantinenumsätze | 634 |
| b) Kfz-Überlassung | 635 |
| c) Eindämmung des Eigenverbrauchs | 635 |
| 2. Vermeidung der Vorfinanzierung | 636 |
| a) Ist-Besteuerung | 636 |
| b) Einsatz der Erwerbsbesteuerung | 636 |
| c) Nutzen der Nullregelung | 637 |
| d) Reduktion der Registrierungs pflicht | 637 |

| | |
|--|-----|
| 3. Wettbewerbswirkungen | 639 |
| a) Wahrnehmung von Wahlrechten | 639 |
| b) Schwellenreiterei | 640 |
| c) Wohltätige Widersprüche | 640 |
| d) Abbau administrativen Aufwands | 641 |
| e) Schaffung der Steuerpflicht | 642 |
| II. Besondere Besteuerungsformen | 643 |
| III. Nicht voll zum Vorsteuerabzug berechtigte Unternehmer | 644 |
| 1. Optimierung durch Optionen | 644 |
| 2. Organschaft | 644 |
| 3. Darlehen an Drittländer | 644 |
| 4. Eliminierung von Eingangsumsätzen | 645 |
| IV. Nichtunternehmer | 646 |
| 1. Juristische Personen des öffentlichen Rechts | 646 |
| 2. Privatpersonen | 647 |
| C. Zusammenfassung | 648 |

Teil 4: Internationale Steuerplanung bei wirtschaftlichen Aktivitäten von Steuerausländern im Inland

1. Thema: Organschaftsbesteuerung aus der Sicht eines ausländischen gewerblichen Unternehmens (Walter)

| | |
|--|-----|
| A. Einleitung | 652 |
| B. Wesentliche Tatbestandsmerkmale der Organschaft | 653 |
| I. Eingliederungsvoraussetzungen | 653 |
| II. Rechtsform des Organträgers und Inlandsanbindung | 654 |
| C. Ausländischer Organträger | 655 |
| I. Betriebsstätte in Deutschland | 655 |
| II. Tatbestandsmerkmale der Organschaft zu einem ausländischen Organträger | 656 |
| 1. Ausländisches Unternehmen | 656 |
| 2. Gewerblichkeit | 657 |
| 3. Zweigniederlassung | 657 |
| 4. Ergebnisabführungsvertrag | 658 |
| 5. Eingliederungsmerkmale | 658 |
| 6. Entsprechende Anwendung von Vorschriften | 659 |
| III. Rechtsfolgen | 659 |
| 1. Innerkonzernlicher Gewinn- und Verlustausgleich | 659 |
| 2. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung | 659 |
| 3. Auswirkung der Organschaft auf die Gesamtsteuerbelastung | 661 |
| D. Zusammenfassung | 663 |

| |
|--|
| 2. Thema: Grenzüberschreitende Gesellschafterfremdfinanzierung von inländischen Kapitalgesellschaften (Prinz) |
|--|

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Grundlagen der Gesellschafterfremdfinanzierung nach § 8a KStG | 666 |
| 1. | Entstehung, Regelungszweck und Rechtsentwicklung des § 8a KStG | 667 |
| a) | Notwendigkeit der gesetzlichen Regelung | 667 |
| b) | Konzeption des § 8a KStG | 667 |
| c) | Rechtsentwicklung des § 8a KStG | 668 |
| 2. | Grundstruktur des § 8a KStG | 670 |
| a) | Veranlagungslose inländische und ausländische Gesellschafter mit wesentlicher Beteiligung als Fremdkapitalgeber | 670 |
| b) | Steuersystematischer Ansatz auf der Vergütungs-, nicht auf der Vermögensebene | 671 |
| c) | Unbeschränkt steuerpflichtige Kapitalgesellschaften als Fremdkapitalnehmer | 671 |
| d) | Unterschiedliche safe haven und Fremdvergleichsmöglichkeiten | 671 |
| e) | Handelsbilanzielle Eigenkapitalbestimmung gem. § 8a Abs. 2 KStG | 673 |
| f) | Fehlende Fremdkapitaldefinition | 674 |
| g) | Fehlende Rechtsfolgenbestimmung einer verdeckten Gewinnausschüttung | 674 |
| 3. | Streitige Europarechtskonformität des § 8a KStG | 675 |
| 4. | Gestaltbarkeit und betriebswirtschaftliche Bedeutung | 678 |
| II. | Finanzierungsgestaltungen bei verbundenen Unternehmen | 681 |
| 1. | Kaskadeneffekte und ihre steuersystematische Verhinderung | 681 |
| 2. | Qualifizierte Holding mit Top-down-Finanzierung | 682 |
| 3. | Fehlende Holdingqualifizierung mit Bottom-up-Finanzierung | 684 |
| 4. | Gestaltungsalternativen bei verbundenen Unternehmen | 685 |
| III. | Gestaltungsorientierte Sonderfragen | 686 |
| 1. | Typische Problembereiche der Akquisitionsfinanzierung | 686 |
| a) | Holdingstatus bei Top-down-Finanzierung mit 1:3-Relation | 686 |
| b) | Gestaltungsüberlegungen zur zeitkritischen Finanzierungsoptimierung ... | 686 |
| c) | Holding mit Komplementär-Funktion | 687 |
| 2. | Finanzierung durch Nichtgesellschafter | 687 |
| 3. | Nutzung vor-, neben- oder nachgeschalteter Personengesellschaften und Betriebsstätten | 690 |
| 4. | Gefährdungspotenziale in Verlustsituationen | 692 |
| 5. | Vermeidung hybrider Finanzierungen | 694 |
| 6. | Finanzierung durch mittelbare Gesellschafter | 695 |
| 7. | Umwandlungsbedingte Chancen und Risiken | 697 |
| a) | Steuerfolgen bei Umstrukturierungen | 698 |
| b) | Gestaltungsüberlegungen | 699 |
| 8. | Sonderfragen beim internationalen Cash Pooling | 700 |
| 9. | Sonderklausel der „banküblichen Geschäfte“ (§ 8a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 KStG) | 701 |
| IV. | Zusammenfassung und Ausblick | 702 |

| |
|--|
| 3. Thema: Steuerplanungsüberlegungen bei Immobilieninvestitionen durch Steuerausländer im Inland (Tischbirek) |
|--|

| | |
|--|-----|
| A. Einführung | 705 |
| B. Investitions- und Finanzierungsstrukturen für ausländische Investoren | 706 |
| I. Ausländische Kapitalgesellschaft (Objektgesellschaft ohne deutsche Betriebsstätte) | 706 |
| 1. Strukturelle Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von ausländischen Objektgesellschaften | 706 |
| a) Existenz laut Sitztheorie | 707 |
| b) Tätigkeitszurechnung | 708 |
| 2. Laufende Einkünfte | 711 |
| a) Besteuerung bei Eigenkapitalfinanzierung | 711 |
| b) Steuerminderung durch Gesellschafter-Fremdfinanzierung | 713 |
| aa) Möglichkeiten einschließlich gewinnabhängiger Finanzierungsformen | 713 |
| bb) Grenzen, Nichtanwendbarkeit von § 8a KStG | 714 |
| cc) Deutsche und ausländische steuerliche Gesamtbelastung | 715 |
| 3. Veräußerungsgewinne | 715 |
| a) Rechtslage seit 1994 | 715 |
| b) Ermittlung des Veräußerungsgewinns | 716 |
| aa) Problemstellung | 716 |
| bb) AfA | 717 |
| cc) Steuerliche „Verstrickung“ bis zum 31. Dezember 1993 entstandener stiller Reserven? | 718 |
| c) Gestaltungsüberlegungen | 718 |
| aa) Verlegung des Ortes der Geschäftsleitung | 719 |
| bb) Überführung des Grundstücks in eine gewerbliche Betriebsstätte | 719 |
| cc) Verdeckte Einlage des Grundstücks in eine deutsche Kapitalgesellschaft | 720 |
| dd) Sonstige | 720 |
| d) Veräußerung der Anteile an der ausländischen Objekt-Kapitalgesellschaft | 720 |
| 4. Veräußerungsverluste | 721 |
| II. Deutsche Kapitalgesellschaft (Objektgesellschaft) | 721 |
| 1. Gewerbesteuerfreiheit durch „erweiterte Kürzung“ | 722 |
| 2. Laufende Einkünfte | 722 |
| a) Besteuerung bei Eigenkapitalfinanzierung | 722 |
| aa) Anteilseigner in DBA-Staat (insbesondere EU-Staat) | 723 |
| bb) Anteilseigner in Nicht-DBA-Staat (z. B. Steueroase) | 723 |
| b) Steuerminderung durch Gesellschafter-Fremdfinanzierung | 723 |
| 3. Veräußerungsgewinne | 724 |
| 4. Vorteile einer doppelstöckigen GmbH-Struktur | 725 |
| III. Deutsche oder ausländische (Objekt-)Personengesellschaft | 726 |
| 1. Gewerbesteuerfreiheit kraft Rechtsform oder durch „erweiterte Kürzung“ | 726 |
| 2. Steueroptimierung durch die Art und Weise der Finanzierung | 727 |
| 3. Gewinne aus Beteiligungsveräußerung | 728 |

| | |
|--|-----|
| IV. Kombination einer Investor-GmbH mit Objekt-GmbH & Co. KGs | 729 |
| V. Spezialfonds | 730 |
| 1. Allgemeine Grundsätze | 730 |
| 2. Einkünfte aus dem Immobilienvermögen | 730 |
| 3. Gewinne aus der Veräußerung oder Rückgabe von Fondsanteilen | 731 |
| C. Zusammenfassende Übersicht | 732 |

4. Thema: Umstrukturierung eines inländischen Unternehmens unter Beteiligung von beschränkt steuerpflichtigen Gesellschaftern (Schmitt)

| | |
|--|-----|
| A. Umwandlungen i. S. des Umwandlungssteuergesetzes | 736 |
| B. Umwandlung von Kapitalgesellschaften auf/in eine Personengesellschaft | 737 |
| I. Besteuerungsunterschiede zwischen Kapitalgesellschaften/Personengesellschaften | 737 |
| II. Steuerliche Folgen bei der übertragenden Kapitalgesellschaft | 737 |
| III. Steuerliche Folgen bei der übernehmenden Personengesellschaft und deren Gesellschaftern | 738 |
| 1. Nichtvorliegen eines DBA | 739 |
| a) Anteile werden in einem inländischen Betriebsvermögen gehalten | 739 |
| b) Anteile werden in einem ausländischen Betriebsvermögen gehalten | 739 |
| c) Anteile werden im Privatvermögen gehalten | 741 |
| 2. Eingreifen eines DBA | 741 |
| a) Anteile werden in einem inländischen Betriebsvermögen gehalten | 741 |
| b) Anteile werden in einem ausländischen Betriebsvermögen gehalten | 741 |
| c) Anteile werden in einem Privatvermögen gehalten | 744 |
| C. Verschmelzung von Kapitalgesellschaft auf Kapitalgesellschaft | 745 |
| I. Steuerliche Folgen bei der übertragenden Kapitalgesellschaft | 745 |
| II. Steuerliche Folgen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft | 745 |
| III. Steuerliche Folgen auf der Gesellschafterebene | 746 |
| D. Spaltung von Kapitalgesellschaften | 748 |
| I. Auf- und Abspaltung | 748 |
| II. Missbrauchsregelung des § 15 Abs. 3 UmwStG | 748 |
| III. Spaltung und § 8a KStG | 749 |
| E. Umwandlung einer Personengesellschaft (§§ 20, 24 UmwStG) | 749 |
| I. Einbringungstatbestände | 749 |
| II. Verschmelzung von Personenhandelsgesellschaften auf Personengesellschaften | 750 |

5. Thema: Steuerliche Implikationen bei Änderung der inländischen Vertriebsstruktur von Steuerausländern (Füger)

| | |
|--|-----|
| A. Einleitung | 752 |
| B. Überblick über typische Vertriebsstrukturen und steuerliche Implikationen | 752 |
| I. Direktvertrieb und Repräsentanz | 752 |
| II. Inländische Vertriebsformen | 753 |

| | |
|---|-----|
| 1. Allgemeines | 753 |
| 2. Handelsvertreter | 753 |
| 3. Kommissionär | 753 |
| 4. Vertragshändler | 754 |
| 5. Franchisenehmer | 754 |
| 6. Entscheidungskriterien | 755 |
| C. Begründung und Beendigung der beschränkten Steuerpflicht durch Änderung der inländischen Vertriebsstruktur | 756 |
| I. Vertriebsstruktur und Voraussetzungen der beschränkten Steuerpflicht | 756 |
| 1. Das Zusammenspiel von nationalem und DBA-Recht | 756 |
| 2. Repräsentanten | 757 |
| a) Repräsentant mit eigenem Büro | 757 |
| aa) Nationales Recht | 757 |
| bb) Abkommensrecht | 759 |
| b) Repräsentationsbüros | 760 |
| c) Zusammenfassung | 761 |
| 3. Vertreter/Handelsvertreter | 761 |
| a) Nationales Recht | 761 |
| b) Abkommensrecht | 761 |
| aa) Unabhängigkeit | 762 |
| bb) Ordentliche Geschäftstätigkeit | 764 |
| 4. Kommissionär | 765 |
| a) Nationales Recht | 765 |
| b) Abkommensrecht | 765 |
| 5. Franchisenehmer | 767 |
| 6. Vertragshändler | 768 |
| 7. Zusammenfassung, Schlussfolgerungen und Gestaltungshinweise | 768 |
| II. Betriebsaufgabe und Schlussbesteuerung durch Änderung der Vertriebsstruktur | 769 |
| 1. Grundzüge | 769 |
| 2. Vom Repräsentationsbüro zum Handelsvertreter oder Kommissionär | 770 |
| 3. Vom Handelsvertreter zum Kommissionär | 771 |
| 4. Vom Handelsvertreter zum Vertragshändler oder Franchisenehmer | 773 |
| 5. Vom Kommissionär zum Vertragshändler oder Franchisenehmer | 774 |
| D. Abfindungs- und Ausgleichsansprüche | 774 |
| I. Vorbemerkung | 774 |
| II. Ausgleichsanspruch gemäß § 89b HGB | 775 |
| 1. Anwendungsfälle für § 89b HGB | 775 |
| 2. Anwendungsbereich des § 89b HGB | 775 |
| a) Tatbestandsvoraussetzungen des § 89b HGB | 775 |
| b) Analoge Anwendung des § 89b HGB auf Vertragshändler | 775 |
| c) Analoge Anwendung des § 89b HGB auf Kommissionsagenten | 776 |
| d) Analoge Anwendung des § 89b HGB auf Franchisenehmer | 776 |
| e) Rechtswahlklausel und Anwendung des § 89b HGB | 776 |

| | |
|--|-----|
| 3. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 89b HGB | 776 |
| a) Die Vertragsbeendigung | 776 |
| b) Provisionsverluste/Unternehmervorteile | 778 |
| aa) Weiterbelieferung bestehender Kunden | 778 |
| bb) Minderung oder Entfallen des Ausgleichsanspruchs | 779 |
| III. Verzicht auf Gewinnchance / Entziehen eines immateriellen Wirtschaftsguts | 779 |
| E. Laufende Verrechnungspreise/Gewinnabgrenzung | 782 |
| I. Verrechnungspreise mit Vertriebsgesellschaften | 782 |
| II. Einkünfte einer Vertreter-Betriebsstätte | 783 |

| |
|---|
| 6. Thema: Probleme und Zweifelsfragen der Missbrauchsvorschriften bei beschränkter Steuerpflicht (Füger) |
|---|

| | |
|---|-----|
| A. Einleitung | 786 |
| B. Typische Gestaltungen beschränkt Steuerpflichtiger | 787 |
| I. Nutzung von Doppelbesteuerungsabkommen und der EG-Mutter-Tochter-Richtlinie | 787 |
| 1. „Treaty- und Directive Shopping“ | 788 |
| 2. „Rule-Shopping“ | 789 |
| II. Vermeidung der beschränkten Steuerpflicht ohne Nutzung von DBA-Normen .. | 789 |
| C. Grundzüge und Entwicklungstendenzen der Rechtsprechung | 790 |
| I. Ausgangspunkt: Das Monaco-Urteil | 790 |
| II. „Niederländische Stiftung I“ | 791 |
| III. „Niederländische Stiftung II“ | 792 |
| IV. Sportler-Vermarktungs-Fall | 793 |
| D. Probleme und Zweifelsfragen | 795 |
| I. Überblick über die Bedeutung des § 42 Abs. 1 AO für die Zurechnung von Einkünften und die Anerkennung von Steuergestaltungen | 795 |
| 1. Vorfragen | 795 |
| 2. Die Zurechnung von Einkünften | 797 |
| 3. Missbrauch außerhalb der Zurechnung | 797 |
| 4. Konkurrenzen | 797 |
| a) Allgemeines | 797 |
| b) § 50d Abs. 3 EStG – Treaty bzw. Directive Shopping | 798 |
| c) Verdeckte Gewinnausschüttung | 800 |
| d) § 8a KStG | 801 |
| e) Sonderregelungen in § 49 EStG | 801 |
| f) Missbrauchsklauseln in DBA | 802 |
| II. Die Umgehung innerstaatlichen Rechts durch beschränkt Steuerpflichtige | 802 |
| 1. Normativer Bezugspunkt des § 42 Abs. 1 AO | 802 |
| 2. Zurechnungsfälle | 803 |
| a) Grundzüge bei Einschaltung ausländischer Basisgesellschaften | 803 |
| aa) Steuererminderung und Vermutung der Missbrauchsabsicht | 803 |
| bb) Bedeutung der niedrigen Besteuerung im Sitzstaat | 805 |

- cc) Unangemessenheit der Gestaltung 805
- dd) Eigene Wirtschaftstätigkeit und wirtschaftliche oder sonst beachtliche Gründe 807
- b) Einzelfälle 810
 - aa) Künstler- und Sportlergesellschaften 810
 - bb) Fremdfinanzierung von beschränkt steuerpflichtigen Kapitalgesellschaften 811
 - (1) Verhältnis von Fremd- zu Eigenkapital – Keine analoge Anwendung des § 8a KStG 811
 - (2) Höhe der Zinsen 813
 - (3) Unangemessenheit / Eigene wirtschaftliche Tätigkeit 814
 - cc) Quintett-/Quartettfälle 814
 - dd) Outsourcing 815
- 3. Rule Shopping 817
- 4. Wegzug (wesentlich Beteiligter) 818
- E. Zusammenfassung 819

7. Thema: Kauf eines inländischen Unternehmens unter steuerlichen Planungsgesichtspunkten (Eckert)

- A. Einleitung 821
- B. Steuerplanung des ausländischen Erwerbers 822
 - I. Phase I / Akquisition 822
 - 1. Ausgangspositionen auf der Veräußererseite 822
 - 2. Ausgangspositionen auf der Erwerberseite 823
 - 3. Restrukturierung vor Kauf 824
 - a) Formwechsel von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft . 824
 - b) Formwechsel von einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft . 825
 - II. Phase II / Laufende Besteuerung 825
 - 1. Abschreibung des Kaufpreises mit steuerlicher Wirkung 825
 - 2. Verrechnung der Finanzierungskosten mit den Gewinnen der Zielgesellschaft 827
 - a) Abzugsverbot des § 3c EStG 828
 - b) Gesellschafterfremdfinanzierung 829
 - aa) Erwerbs-Holding in der Rechtsform der Kapitalgesellschaft (§ 8a KStG) 829
 - bb) Erwerbs-Holding in der Rechtsform der Personengesellschaft (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG) 829
 - 3. Steuerlich unbelasteter Gewinntransfer von der Zielgesellschaft zum Erwerber 830
 - a) Gewinntransfer von einer Personengesellschaft an den Erwerber 830
 - b) Gewinntransfer von einer Kapitalgesellschaft an den Erwerber 830
 - c) Gewinntransfer über eine zwischengeschaltete Person 831
 - III. Phase III / Deinvestmentphase 831
- C. Ergebnis 833

**8. Thema: Typische Investitionsstrukturen für Direktinvestitionen von
US-Unternehmen in Europa (Kowallik)**

| | |
|---|-----|
| A. Einführung | 835 |
| B. Überblick über wichtige Rahmenbedingungen des US-Steuerrechts für Auslandsinvestitionen von amerikanischen Kapitalgesellschaften | 836 |
| I. Steuererhebung in den USA | 836 |
| II. Steueranrechnung als ausschließliche Methode zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung bei grenzüberschreitenden Investitionen | 836 |
| III. Bestimmungen des US-amerikanischen Außensteuergesetzes („Subpart F“) | 837 |
| IV. Amerikanische steuerliche Klassifizierungsbestimmungen für in- und ausländische Gesellschaften | 838 |
| V. Steuerbefreiungsbestimmungen | 839 |
| 1. Geschäftliche Transaktionen zwischen verbundenen Unternehmen, die nach Drittvergleichsgrundsätzen abgewickelt werden | 839 |
| 2. Steuerliche Reorganisationsbestimmungen | 840 |
| a) Abspaltung von Tochtergesellschaften auf eine neue Mutter- oder Schwestergesellschaft | 840 |
| b) Tausch von Wirtschaftsgütern gegen Anteile | 840 |
| c) Abspaltung oder Aufspaltung von Aktivitäten | 840 |
| 3. Veräußerung von Tochtergesellschaften an verbundene Unternehmen | 841 |
| VI. Wahlrecht, einen Anteilskauf steuerlich als Erwerb von Einzelwirtschaftsgütern zu behandeln | 841 |
| C. Typische Investitionsstrukturen für Direktinvestitionen von US-Unternehmen in Europa | 842 |
| I. Beispiel für eine einfache „check-the-box“-Struktur im Verhältnis zu Deutschland | 842 |
| II. „Post 98-35“-Europa-Holding-Strukturen | 842 |
| 1. Hintergrund | 842 |
| 2. BV/BV-Strukturen | 843 |
| a) Errichtung | 843 |
| b) Besteuerung in den Niederlanden | 844 |
| c) Besteuerung in den USA | 844 |
| 3. CV/BV-Strukturen | 844 |
| a) Errichtung | 844 |
| b) Besteuerung in den Niederlanden | 845 |
| c) Besteuerung in den USA | 846 |
| III. Double- oder Triple-Dip-Stukturen | 846 |
| 1. Beispiel für eine Double-Dip-Stuktur im Verhältnis zu Deutschland | 847 |
| 2. Beispiel für eine Triple-Dip-Stuktur im Verhältnis zu Deutschland | 847 |

Teil 5: Internationale Besteuerungsprobleme unter dem Gesichtspunkt branchenspezifischer Besonderheiten

**1. Thema: Besteuerungsprobleme bei internationaler Geschäftstätigkeit deutscher Banken (einschl. der Nutzung von offshore-Zentren)
(Ammelung)**

| | |
|--|-----|
| A. Einleitung | 852 |
| B. Steuerplanerische Aspekte bei Rechtsformwahl der Auslandseinheit | 853 |
| I. Außersteuerliche Gründe | 853 |
| II. Ausländische Tochterkapitalgesellschaft | 854 |
| 1. Unmittelbare Beteiligung oder Holdinglösung? | 854 |
| a) Dividenden und zuordenbare Aufwendungen | 854 |
| b) Nutzbarmachung von Verlusten / Teilwertabschreibung | 855 |
| 2. Patronatserklärung / Garantien | 855 |
| 3. Dauerschulden | 856 |
| III. Auslandsniederlassung | 857 |
| 1. Grundsätzliches | 857 |
| 2. Abgrenzung zur Repräsentanz | 857 |
| 3. Dotationskapital | 859 |
| a) Bedeutung | 859 |
| b) Steuerliche Behandlung des Dotationskapitals im Inland | 859 |
| c) Steuerliche Behandlung des Dotationskapitals im Ausland | 860 |
| 4. Behandlung von Währungsverlusten und -gewinnen | 861 |
| 5. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung | 862 |
| a) Allgemeines | 862 |
| b) Voreröffnungskosten | 863 |
| c) Schließungskosten und nachträgliche Einkünfte der Niederlassung | 863 |
| d) Steuerliche Zuordnung von Krediten | 864 |
| C. Steuerlich optimierte Vergabe von Auslandskrediten | 866 |
| I. Besteuerungsparameter bei Ausreichungen an ausländische Kreditnehmer | 866 |
| II. Ausreichung aus dem Inland | 867 |
| III. Ausreichung durch Auslandseinheiten | 870 |
| 1. Steuerliche Besonderheiten | 870 |
| 2. Kreditgewährung durch Auslandsniederlassungen | 871 |
| 3. Kreditgewährung durch ausländische Tochterkapitalgesellschaften | 871 |
| D. Offshore-Zentren | 871 |
| I. Begriffsabgrenzung | 871 |
| II. Bedeutung und steuerliche Restriktionen für internationale Bankgeschäfte | 872 |
| III. Ausgewählte offshore-Standorte und deren Funktionen | 873 |
| IV. Darstellung des Asset-Backed-Securities-Geschäftes via Jersey | 874 |

**2. Thema: Besteuerungsprobleme und Gestaltungsüberlegungen beim
grenzüberschreitenden Einsatz von Finanzinnovationen im
Banksektor (Häuselmann)**

| | |
|---|-----|
| A. Finanzinstrumente | 878 |
| I. Was sind Finanzinnovationen? | 878 |
| II. Derivate im deutschen Recht | 878 |
| III. Derivate im internationalen Steuerrecht | 879 |
| IV. Typische Derivate | 880 |
| V. Die Synthetisierung von Finanzinstrumenten | 882 |
| VI. Off- und On-balance sheet | 884 |
| VII. Die steuerliche Bedeutung der Märkte für Derivate | 887 |
| VIII. Die steuerliche Bedeutung der Kontraktpartei | 887 |
| IX. Der Einsatz und die Funktionen von Derivaten | 888 |
| B. Steuerliche Rahmenbedingungen für deutsche Kreditinstitute | 889 |
| I. Die Einkünfteermittlung bei Kreditinstituten | 889 |
| II. Zahlungen von Ausländern | 890 |
| 1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich | 890 |
| 2. Identifikation ausländischer Einkünfte i. S. d. § 34d EStG | 890 |
| 3. Ermittlung ausländischer Einkünfte aus Derivatgeschäften | 893 |
| III. Zahlungen an Ausländer | 894 |
| 1. Abziehbarkeit der Zahlungen für das deutsche Kreditinstitut | 894 |
| 2. Beschränkte Steuerpflicht des Kontraktpartners und Einbehaltspflichten | 895 |
| IV. Finanzinnovationen im deutschen Abkommensrecht | 895 |
| C. Geschäfte über Auslandsniederlassungen | 896 |
| I. Zuordnung von Finanzinnovationen | 896 |
| II. Interne Geschäfte | 897 |
| III. Global Trading | 897 |

**3. Thema: Besteuerungsprobleme bei international tätigen
Versicherungsgesellschaften (Roser/Schrepp)**

| | |
|---|-----|
| A. Einführung in die Problemstellung | 900 |
| I. Bereiche eines Auslandsengagements | 901 |
| 1. Vertriebsformen des Versicherungsgeschäftes | 901 |
| 2. Art der Tätigkeit | 902 |
| II. Stand der Harmonisierung des Versicherungs-(Steuer-)rechts | 902 |
| B. Grundsätzliche Problembereiche | 903 |
| I. Vorgaben der Spartenrennung | 903 |
| II. Unterschiede in der steuerlichen Zuordnung des Versicherungsverhältnisses | 904 |
| III. Steuerliche Rahmenbedingungen für Strukturentscheidungen | 905 |
| C. Sonderbestimmungen für Versicherungsunternehmen | 905 |
| I. Steuerliche Berücksichtigung der versicherungstechnischen Posten | 905 |
| II. Bewertung der Aktiva | 910 |

| | | |
|------|---|-----|
| III. | Nationale Unterschiede im Rahmen der Rückversicherung | 911 |
| 1. | Übernommenes Rückversicherungsgeschäft | 911 |
| 2. | Abgegebene Rückversicherung | 912 |
| 3. | Financial Reinsurance | 913 |
| 4. | Captive-Reinsurance | 913 |
| IV. | Besondere Regelungen für Betriebsstätten von Versicherungsunternehmen | 914 |
| 1. | Steuerliche Anknüpfung | 914 |
| a) | Grundsatz | 914 |
| b) | Besonderheiten einzelner DBA | 914 |
| 2. | Bestimmung des Dotationskapitals und Betriebsstättenergebnisses | 915 |
| 3. | Betrachtung nationaler Sonderregelungen | 917 |
| a) | Deutschland | 917 |
| aa) | Bestimmung des Dotationskapitals | 917 |
| bb) | Einkommensermittlung und Zurechnung von Wirtschaftsgütern | 918 |
| cc) | Ergänzende Fragestellungen der Betriebsstättenbesteuerung | 920 |
| b) | USA | 921 |
| aa) | Amerikanische Betriebsstätten ausländischer Versicherungsunternehmen | 921 |
| bb) | Ausländische Betriebsstätten amerikanischer Versicherungsunternehmen | 921 |
| c) | Belgien | 921 |
| d) | Großbritannien | 922 |
| e) | Schweden | 922 |
| D. | Auslandsengagement eines deutschen Versicherungsunternehmens | 922 |
| I. | Steuerliche Rahmenbedingungen im Ausland | 922 |
| II. | Folgen eines Auslandsengagements für die Besteuerung in Deutschland | 923 |
| 1. | Versicherungstechnisches Ergebnis | 923 |
| 2. | Nicht-versicherungstechnisches Ergebnis | 923 |
| 3. | Besonderheiten bei Betriebsstätten | 925 |
| 4. | Steuerliche Anerkennung des Auslandsengagements in Sonderfällen | 926 |
| E. | Inlandsengagement eines ausländischen Versicherungsunternehmens | 927 |
| I. | Beschränkte Steuerpflicht | 927 |
| 1. | Formale Anforderungen an die Buchführung | 927 |
| 2. | Steuerliche Sonderregelungen | 927 |
| II. | Sonderregelungen für Umwandlungsfälle | 927 |
| III. | Organschaft im Inland | 928 |
| 1. | Körperschaftsteuerliche und gewerbesteuerliche Organschaft | 928 |
| 2. | Umsatzsteuerliche Organschaft | 929 |
| F. | Sonderfragen der internationalen Captive-Gesellschaften | 930 |
| I. | Grundlagen | 930 |
| II. | Nationale Sonderbestimmungen | 931 |
| 1. | Deutschland | 931 |
| 2. | USA | 932 |
| 3. | Großbritannien | 932 |

| | |
|--------------------------|-----|
| 4. Niederlande | 933 |
| G. Zusammenfassung | 933 |

**4. Thema: Besteuerungsprobleme bei internationalen Kooperationen –
dargestellt am Beispiel der Pharmaindustrie
(Bogenschütz/Schanne)**

| | |
|---|-----|
| A. Einleitung | 935 |
| B. Wesentliche Kooperationsformen der Pharmaindustrie | 935 |
| I. Co-Marketing | 936 |
| II. Co-Promotion | 937 |
| C. Darstellung einer internationalen Co-Promotion | 937 |
| I. Wirtschaftliche Konzeption | 937 |
| II. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Beurteilung der Co-Promotion | 939 |
| 1. Vorbemerkung | 939 |
| 2. Gesellschaftsrechtliche Grundstruktur | 940 |
| a) Definition: Gesellschaft | 940 |
| b) Arten von Gesellschaften | 941 |
| aa) Personell strukturierte Gesellschaften | 941 |
| bb) Körperschaftlich strukturierte Gesellschaften | 942 |
| 3. Begriffliche Einordnung verwendeter Bezeichnungen | 942 |
| a) Gelegenheitsgesellschaft | 943 |
| b) Interessengemeinschaft | 943 |
| c) Joint Venture | 943 |
| d) Kartell | 944 |
| e) Konsortium | 944 |
| f) (A-)Metaverbindung | 945 |
| g) Partiarisches Rechtsverhältnis | 945 |
| 4. §§ 291 ff. AktG: Unternehmensverträge | 946 |
| a) § 291 AktG: Organisationsverträge | 946 |
| b) § 292 AktG: Andere Unternehmensverträge | 946 |
| 5. Rechtsnatur einer Co-Promotion-Vereinbarung | 949 |
| III. Steuerliche Behandlung einer Co-Promotion-Vereinbarung | 949 |
| 1. Qualifizierung als (A-)Metaverbindung | 949 |
| 2. Qualifizierung als Mitunternehmerschaft | 950 |
| a) Voraussetzung der Mitunternehmerschaft | 950 |
| b) Verdeckte Mitunternehmerschaft | 951 |
| c) Rechtsfolgen einer Mitunternehmerschaft | 951 |
| 3. Qualifizierung als Gewinngemeinschaft | 952 |
| a) Rechtsprechung zur Gewinngemeinschaft | 952 |
| b) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung | 952 |
| c) Rechtsfolgen | 953 |
| aa) Nichtanerkennung | 953 |
| bb) Teilweise Anerkennung | 953 |

| | |
|---------------------------------------|-----|
| cc) Anerkennung | 953 |
| 4. Gewinnpoolung im Konzern | 954 |
| 5. Internationale Gewinnpoolung | 954 |
| D. Zusammenfassung | 955 |

5. Thema: Internationale Besteuerungsprobleme bei Luftfahrtunternehmen (Wilden)

| | |
|---|-----|
| A. Zur Notwendigkeit besonderer Regelungen für die Besteuerung des internationalen Luftverkehrs | 958 |
| I. Territorialitätsprinzip der Besteuerung im internationalen Luftverkehr | 958 |
| II. Besteuerung nach allgemeinen Regeln | 958 |
| 1. Mit Doppelbesteuerungsabkommen | 959 |
| 2. Ohne Doppelbesteuerungsabkommen | 959 |
| B. Grundsätzliche Möglichkeiten zur Vermeidung der Doppelbesteuerung im internationalen Luftverkehr | 959 |
| C. Unilaterale steuerliche Maßnahmen im Luftverkehr | 960 |
| I. International übliche Schätzverfahren | 960 |
| II. Der deutsche Weg: Die besondere beschränkte Steuerpflicht für ausländische Luftverkehrsunternehmen nach § 49 EStG | 961 |
| III. Bewertung der unilateralen Methoden für deutsche Luftverkehrsgesellschaften | 962 |
| D. Doppelbesteuerungsabkommen aus Sicht der Steuerplanung | 963 |
| I. Herausragende Bedeutung von Art. 8 OECD-MA für den internationalen Luftverkehr | 963 |
| II. „Luftverkehrsbetriebsstätte“ in der Steuerplanung | 964 |
| E. Probleme der Praxis im Zusammenhang mit Art. 8 OECD-MA | 965 |
| I. Was ist internationaler Luftverkehr? | 965 |
| II. Was heißt „Betrieb“ von Luftfahrzeugen? | 965 |
| III. Kriterien für Nebentätigkeiten | 966 |
| IV. Behandlung sog. Leerkosten | 967 |
| V. Beurteilung wichtiger Nebentätigkeiten | 968 |
| 1. Verkauf von Flugscheinen | 968 |
| 2. Verkauf von Frachtleistungen | 968 |
| 3. Gastronomie | 968 |
| 4. Lagerhaltung | 969 |
| 5. „ground-handling“ | 969 |
| VI. Offene Fragen der Poolbesteuerung nach Art. 8 Abs. 4 OECD-MA | 969 |
| VII. Unbewegliches Vermögen im Luftverkehr | 971 |
| F. Stand und Perspektiven einer Steuerpolitik im internationalen Luftverkehr | 972 |

6. Thema: Internationale Besteuerungsprobleme bei Schiffahrtsunternehmen (Kreutziger)

| | |
|---------------------|-----|
| A. Einleitung | 975 |
|---------------------|-----|

| | |
|--|------|
| B. Nationale Besteuerung | 976 |
| I. Einkommensteuer, Körperschaftsteuer | 976 |
| 1. Betrieb von Seeschiffen | 976 |
| 2. Charterverträge | 977 |
| a) Die Zeitcharter | 977 |
| b) Die bare-boat-charter | 977 |
| 3. Container | 978 |
| 4. Die Partenreederei | 978 |
| II. Gewerbesteuer | 979 |
| 1. Kürzung nach § 9 Nr. 3 GewStG | 979 |
| 2. Hinzurechnung nach § 8 Nr. 7 GewStG | 979 |
| III. Lohnsteuerermäßigung | 980 |
| 1. Begünstigter Personenkreis | 981 |
| 2. Das Betreiben von Handelsschiffen | 981 |
| IV. Fonds-Schiffe und § 2b EStG | 982 |
| V. Beschränkte Steuerpflicht | 983 |
| C. Internationale Besteuerung | 984 |
| I. Artikel 8 Abs. 1 OECD-MA | 985 |
| II. Artikel 15 Abs. 3 OECD-MA | 987 |
| 1. Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung | 987 |
| 2. Crewing-Unternehmen | 988 |
| 3. Art. 15 Abs. 3 OECD-MA als <i>lex specialis</i> zu Art. 15 Abs. 1, Abs. 2 OECD-MA | 989 |
| III. Außensteuergesetz | 990 |
| 1. Bare-boat-Vercharterung | 990 |
| 2. Mitwirkungstatbestände | 991 |
| a) Der „Sich-Bedienens-Tatbestand“ des § 8 Abs. 1 Ziff. 5a AStG | 991 |
| b) Der Erbringungstatbestand des § 8 Abs. 1 Ziff. 5b AStG | 992 |
| D. Einzelaspekte der Tonnagegewinnermittlung | 992 |
| I. Einführung | 992 |
| II. Voraussetzungen | 993 |
| 1. Inländisches Seeschiffsregister/Überwiegender Einsatz | 993 |
| 2. Exkurs: Ausflagung | 994 |
| 3. Bereederung im Inland | 994 |
| 4. Bereederung auch im Ausland? | 995 |
| 5. Unwiderruflicher Antrag | 996 |
| III. Rechtsfolgen | 997 |
| 1. Betriebstage | 997 |
| 2. Steuerfreie Veräußerung | 998 |
| 3. Neben- und Hilfsgeschäfte | 998 |
| 4. Bereederungsgebühr | 999 |
| 5. Gewerbesteuer | 1000 |
| E. Resümee | 1001 |

7. Thema: Internationale Besteuerungsprobleme im Bereich der Software-Entwicklung und -Vermarktung (Malinski)

| | |
|---|------|
| A. Die steuerliche Bedeutung der Software-Branche | 1003 |
| B. Die Wahl des Entwicklungsstandortes | 1004 |
| I. Entwicklung von Individualsoftware | 1004 |
| II. Entwicklung von Standardsoftware | 1005 |
| C. Die steuerliche Gestaltung des Vertriebs | 1010 |
| I. Direktvertrieb | 1010 |
| 1. Quellensteuer | 1010 |
| 2. Umsatzsteuer | 1013 |
| II. Vertrieb über eine Tochtergesellschaft | 1014 |
| 1. Quellensteuer | 1014 |
| 2. Aktivität i. S. des AStG | 1015 |
| 3. Umsatzsteuer | 1016 |
| III. Vertrieb über eine Betriebsstätte | 1016 |
| D. Ausblick | 1017 |

8. Thema: Internationale Besteuerungsprobleme aus der Sicht eines Energieversorgungsunternehmens (Schäfer)

| | |
|---|------|
| A. Problemstellung | 1019 |
| I. Branchenspezifische Besonderheiten bei Energieversorgungsunternehmen | 1019 |
| II. Leitungsgebundener Energietransport | 1019 |
| III. Grenzüberschreitende Verbundsysteme in der Strom- und Gaswirtschaft | 1020 |
| B. Problemfelder | 1020 |
| I. Besteuerung der Energieproduktion | 1020 |
| II. Besteuerung des Energietransportes | 1022 |
| 1. Streitfall Pipeline-Betriebsstätte | 1022 |
| 2. Lösung der Betriebsstättenproblematik durch bilaterale Staatsverträge | 1024 |
| III. Besteuerung des Energieabsatzes | 1026 |
| 1. Mehrwertsteuer | 1026 |
| 2. Energiesteuer | 1027 |
| IV. Energieverrechnungspreise | 1030 |
| V. Internationale Finanzierung von Energieprojekten | 1031 |
| VI. Einzelfragen | 1032 |
| 1. Konkurrenz von öffentlicher und privatwirtschaftlich organisierter Energiewirtschaft | 1032 |
| 2. Bilanzfragen | 1033 |
| 3. Doppelbesteuerungsfragen | 1033 |
| C. Ausblick | 1034 |
| I. Harmonisierung der indirekten Steuern in Europa | 1034 |
| 1. Umsatzsteuern | 1034 |
| 2. Energiesteuern | 1034 |

| | | |
|------|--|------|
| II. | Harmonisierung der direkten Steuern in Europa | 1036 |
| III. | Konvergenztendenz nach Verabschiedung der EU-Gas- und -Strom-Richtlinien . | 1037 |

| |
|---|
| <p>9. Thema: Besteuerungsprobleme im internationalen Anlagengeschäft (Sonntag)</p> |
|---|

| | | |
|------|---|------|
| A. | Was ist internationaler Anlagenbau? | 1039 |
| I. | Einleitende Bemerkungen | 1039 |
| II. | Die Facetten des internationalen Anlagenbaus | 1040 |
| 1. | Große Vielfalt und viele offene Rechtsfragen | 1040 |
| 2. | Elemente der Leistungserbringung | 1041 |
| a) | Materiallieferungen | 1041 |
| b) | Materialbeistellungen | 1041 |
| c) | Montageüberwachung | 1042 |
| d) | Engineering | 1042 |
| e) | Einzeleistungen im Überblick | 1042 |
| 3. | Anlagenerrichtung als durchgängiger Herstellungsprozess | 1043 |
| 4. | Kostenzuordnung | 1044 |
| 5. | Preisbildung und -zuordnung | 1044 |
| 6. | Turnkey-Vertrag | 1045 |
| 7. | Kooperationsformen | 1046 |
| a) | General-/Subunternehmer-Verhältnis | 1046 |
| b) | Konsortium | 1046 |
| c) | Arbeitsgemeinschaft | 1047 |
| d) | Haupt-/Nebenunternehmer-Verhältnis | 1047 |
| e) | Gemeinsame Abwicklung durch verbundene Unternehmen | 1047 |
| 8. | Build, Operate, Transfer (BOT) | 1048 |
| 9. | Fazit | 1049 |
| B. | Die für den Anlagenbau wichtigsten Grundsätze der internationalen Besteuerung | 1049 |
| C. | Gewinnermittlung und Aufteilung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte | 1051 |
| I. | Einleitende Bemerkungen | 1051 |
| II. | Betriebsstättenbegründende Tätigkeiten | 1053 |
| 1. | Vorbemerkungen | 1053 |
| 2. | Montageüberwachung | 1053 |
| 3. | Betriebsstättenbegründung durch einen Generalunternehmer, der ausschließlich über Subunternehmer tätig wird | 1055 |
| 4. | Betriebsstättenfrist | 1055 |
| 5. | Nicht betriebsstättenbegründende Tätigkeiten, die mit Hilfe einer festen Einrichtung ausgeübt werden | 1056 |
| 6. | Betriebsstättenbegründung durch Demontage | 1057 |
| III. | Ergebniszurechnung | 1059 |
| 1. | Vorbemerkungen | 1059 |
| 2. | Gewinn aus untervergebener Montage | 1059 |
| 3. | Liefergewinn | 1060 |

| | |
|--|------|
| 4. Engineering | 1061 |
| 5. Personalausbildung | 1063 |
| 6. Fertigungsüberwachung | 1063 |
| 7. Lizenzgewährung, Know-how-Transfer und Lieferung von Software | 1064 |
| 8. Finanzierung | 1065 |
| 9. Verrechnungspreise | 1067 |
| IV. Betriebsstättengewinn-Ermittlung | 1068 |
| 1. Vorlaufende und nachträgliche Aufwendungen und Erträge | 1068 |
| 2. Aufteilungsmethoden | 1069 |
| a) „Direkte“ Ermittlung des Betriebsstättengewinns | 1069 |
| b) Kostenschlüsselmethoden | 1070 |
| c) Umsatzschlüsselmethode | 1072 |
| d) Risikoschlüsselmethode | 1072 |
| e) Zusammenfassende Wertung der Methoden | 1072 |
| D. Vertragliche Steuerklauseln | 1073 |

| |
|---|
| <p>10. Thema: Steuerliche Aspekte bei Corporate Investments in internationale Venture Capital Fonds (Baasch/Kaesler)</p> |
|---|

| | |
|--|------|
| A. Gewerbesteuerpflichtigkeit eines VCF | 1078 |
| I. Gewerbliche Betätigung des VCF | 1078 |
| II. Gewerbliche Prägung des VCF (§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG) | 1081 |
| III. Gewerbliche Infektion des VCF | 1081 |
| B. Die Neuregelung des § 8 Nr. 5 GewStG | 1081 |
| I. Darstellung der Neuregelung | 1082 |
| II. Auswirkungen auf einen inländischen VCF | 1083 |
| III. Auswirkungen auf den inländischen Corporate Investor | 1083 |
| 1. Im Inland ansässiger VCF in der Rechtsform der Kapitalgesellschaft | 1083 |
| 2. Im Ausland ansässiger VCF in der Rechtsform der Kapitalgesellschaft | 1084 |
| 3. VCF in der Rechtsform der Personengesellschaft | 1085 |
| C. Wirkung des § 8b Abs. 6 KStG auf der Ebene der Mitunternehmerschaft | 1085 |
| D. Die Neuregelung des § 7 Satz 2 GewStG | 1086 |
| E. VCF als Finanzunternehmen i. S. d. § 8b Abs. 7 KStG | 1088 |
| F. VCF und AuslInvestmG | 1090 |
| I. Anwendbarkeit des AuslInvestmG | 1090 |
| II. Steuerliche Konsequenzen | 1091 |
| III. Schlussfolgerungen für den Investor | 1092 |
| G. Außensteuerrechtliche Konsequenzen eines Investments in einen ausländischen VCF | 1092 |
| I. Die Rechtslage vor dem UntStFG | 1092 |
| II. Die Rechtslage nach dem UntStFG | 1093 |
| H. Ausländische Besteuerung am Beispiel eines in den USA ansässigen VCF | 1093 |
| I. Steuerliche Transparenz einer US Personengesellschaft | 1093 |
| II. „US trade or business“ eines US-VCF | 1094 |

| | |
|--|------|
| I. Ausländische Besteuerung am Beispiel eines israelischen VCF | 1095 |
| I. VCF stellt keine Betriebsstätte dar | 1095 |
| II. VCF als Betriebsstätte des deutschen Corporate Investors | 1096 |
| III. In 2001 neu eingeführte Steuervergünstigung | 1096 |
| J. Schlussbemerkung | 1097 |

Teil 6: Internationale Steuerplanung bei natürlichen Personen

1. Thema: Besteuerungsprobleme privater Kapitalanleger bei der Beteiligung an ausländischen Investmentfonds (Leberfinger/Art)

| | |
|---|------|
| A. Begriff des ausländischen Investmentfonds(-anteils) | 1101 |
| B. Besteuerung des privaten Kapitalanlegers | 1105 |
| I. Typisierung ausländischer Investmentfonds | 1106 |
| II. Laufende ertragsteuerliche Behandlung | 1108 |
| 1. Registrierte Fonds (Typ 1) | 1108 |
| 2. Nicht registrierte Fonds mit inländischem Steuervertreter (Typ 2) | 1109 |
| 3. Nicht registrierte Fonds ohne inländischen Steuervertreter (Typ 3) | 1110 |
| 4. Nachweis und Ermittlung der Fondserträge beim Bundesamt für Finanzen .. | 1111 |
| III. Ertragsteuerliche Behandlung der Veräußerung bzw. Rückgabe von Anteilen an ausländischen Investmentfonds | 1111 |
| IV. Quellensteuern | 1114 |
| 1. Zuflüsse zum Anteilseigner | 1114 |
| a) Deutsche Zinsabschlagsteuer | 1115 |
| b) Ausländische Quellensteuern | 1115 |
| 2. Zuflüsse zum Fonds | 1116 |
| 3. Nachweis ausländischer Abfluss- und Zuflusssteuern | 1117 |
| V. Hinzurechnungsbesteuerung nach dem AStG | 1117 |
| C. Bedeutung für die internationale Steuerplanung | 1119 |

2. Thema: Wohnsitzverlegung ins Ausland als Instrument der Steuerplanung und damit zusammenhängende Besteuerungsprobleme bei und nach der Wohnsitzverlegung (Roser/Hamminger)

| | |
|---|------|
| A. Einführung in die Problemstellung | 1122 |
| I. Steuerplanung unter Berücksichtigung von Ertragsteuer, Erbschaftsteuer und Substanzsteuern | 1122 |
| II. Veränderung der privaten Lebensumstände | 1123 |
| III. Erbfallplanung | 1123 |
| B. Steuerliches Zielsystem einer Wohnsitzverlegung | 1124 |
| C. Zielerreichungsmöglichkeiten und Risiken | 1127 |
| I. Auswahl des zukünftigen Wohnsitzes und Kalkulation der steuerlichen Vorteile .. | 1127 |

| | | |
|-------|---|------|
| II. | Steuerliche Wirkungen einer Wohnsitzverlegung | 1129 |
| 1. | Anforderungen an eine Wohnsitzverlegung | 1129 |
| 2. | Begrenzung der deutschen Steuerpflicht | 1131 |
| a) | Übergang zur beschränkten Steuerpflicht | 1131 |
| b) | Erweitert beschränkte Steuerpflicht | 1132 |
| aa) | Einkommensteuern | 1132 |
| bb) | Erbschaftsteuern | 1132 |
| III. | Situation bei unzureichender Wohnsitzverlegung (Doppelwohnsitz) | 1133 |
| IV. | Schutz / Nutzung von Doppelbesteuerungsabkommen | 1133 |
| 1. | Ertragsteuerliche Regelungen | 1133 |
| 2. | Nutzung von Erbschaftsteuer-DBA | 1135 |
| 3. | Steuerstrafrechtliche Risiken einer unzureichenden Wohnsitzverlegung | 1136 |
| V. | Planungsanforderungen für die Beendigung der deutschen (unbeschränkten) Steuerpflicht | 1136 |
| 1. | Risikobereiche | 1137 |
| a) | Entstrickungsrisiko | 1137 |
| aa) | Zulässigkeit der Entstrickungsbesteuerung | 1137 |
| bb) | Einzelfälle | 1138 |
| (1) | Anteile an inländischen Kapitalgesellschaften | 1138 |
| (aa) | Allgemeine Wegzugsbesteuerung | 1138 |
| (bb) | Einbringungsgeborene Anteile | 1139 |
| (2) | Betriebe, Mitunternehmeranteile | 1139 |
| (3) | Immobilienvermögen | 1140 |
| b) | Risiko einer Sitzverlegung bei Kapitalgesellschaften | 1140 |
| c) | Mittelbare Nachteile der Wohnsitzverlegung | 1140 |
| 2. | Vorgelagerte Maßnahmen zur Risikovermeidung | 1142 |
| a) | Vorgelagerte Maßnahmen mit Rechtsverlust | 1142 |
| b) | Maßnahmen unter Erhaltung der Vermögenssubstanz | 1142 |
| aa) | Einbringung von Immobilienvermögen | 1142 |
| bb) | Schaffung von Betriebsvermögen | 1143 |
| c) | Organisationsmaßnahmen | 1144 |
| 3. | Vorbereitung testamentarischer Verfügungen | 1144 |
| VI. | Veranlagungsfolgen | 1145 |
| VII. | Planung des Auslandsaufenthaltes | 1145 |
| 1. | Zuzugsplanung | 1145 |
| a) | Stille Reserven in Wirtschaftsgütern des Steuerpflichtigen | 1145 |
| b) | Zwischenholding für Auslandsbeteiligungen | 1146 |
| 2. | Folgeplanung mit Rücksicht auf eine Auslandsansässigkeit | 1146 |
| a) | Grundsatz | 1146 |
| b) | Länder mit objektivierten Anknüpfungspunkten | 1147 |
| c) | Länder mit subjektivierten Anknüpfungspunkten | 1148 |
| d) | Erbfall- und Schenkungsplanung | 1149 |
| VIII. | Nutzung möglicher Sondereffekte und Vorteile | 1149 |
| 1. | Steuerliches „Niemandland“ | 1149 |

| | |
|---|------|
| 2. Zwischenwohnsitz zur Vermeidung der erweiterten beschränkten Steuerpflicht | 1150 |
| 3. Stiftungs- und Trustgestaltungen | 1150 |
| a) Grundsatzproblem der Anerkennung bei Wohnsitz in Deutschland | 1150 |
| b) Möglichkeiten im Zuge oder nach der Wohnsitzverlegung | 1151 |
| IX. Rückkehrmöglichkeiten | 1151 |
| D. Schlussbemerkung | 1152 |

| |
|---|
| <p>3. Thema: Aspekte des deutschen internationalen Steuerrechts bei ausländischen Private Equity und Venture Capital Fonds (Berger/Scherl)</p> |
|---|

| | |
|--|------|
| A. Begriff des Private Equity und Venture Capital | 1154 |
| B. Rechtliche Organisationsformen von Private Equity Fonds | 1154 |
| I. Aspekte der Rechtsformwahl | 1154 |
| II. Private Equity Fonds als Personengesellschaft | 1155 |
| III. Private Equity Fonds als Kapitalgesellschaft | 1156 |
| C. Qualifikation ausländischer Fonds und Rechtstypenvergleich | 1156 |
| I. Subjektqualifikation | 1157 |
| II. Einkunftsqualifikation | 1158 |
| D. Private Equity Fonds in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft | 1159 |
| I. Besteuerung der Investoren nach dem Halb-/Nulleinkünfteverfahren | 1159 |
| II. Hinzurechnungsbesteuerung nach dem Außensteuergesetz (AStG) | 1160 |
| III. Besteuerung nach dem Auslandsinvestment-Gesetz (AuslInvestmG) | 1160 |
| 1. Steuerliche Spezialvorschriften der §§ 16 ff. AuslInvestmG | 1160 |
| a) Registrierte Fonds („Weiße“ Fonds) | 1161 |
| b) Fonds mit inländischem Steuervertreter und Ertragsnachweis („Graue“ Fonds) | 1161 |
| c) Fonds ohne inländischen Steuervertreter oder Ertragsnachweis („Schwarze“ Fonds) | 1162 |
| 2. Private Equity Fonds als ausländisches Investmentvermögen | 1162 |
| a) Anteile an einem ausländischen Investmentvermögen | 1163 |
| b) Anlage in Wertpapieren | 1163 |
| c) Grundsatz der Risikomischung | 1163 |
| 3. Gestaltungsmöglichkeiten | 1164 |
| E. Private Equity Fonds in der Rechtsform einer Personengesellschaft | 1165 |
| I. Privatinvestoren | 1165 |
| 1. Gewerbliche Tätigkeit eines Private Equity Fonds | 1165 |
| a) Originär gewerbliche Tätigkeit | 1166 |
| aa) Abgrenzung Vermögensverwaltung und gewerbliche Tätigkeit | 1166 |
| bb) Entwurf eines BMF-Erlasses zur einkommensteuerlichen Behandlung von Private Equity Fonds | 1169 |
| b) Gewerbliche Prägung | 1169 |
| c) Gewerbliche „Infizierung“ des Fonds | 1171 |

| | |
|--|------|
| d) Rechtsfolgen und Gestaltungsmöglichkeiten | 1171 |
| 2. (Wesentliche) Beteiligung i. S. des § 17 EStG | 1171 |
| 3. Privates Veräußerungsgeschäft nach § 23 EStG | 1172 |
| II. Institutionelle Investoren | 1173 |
| III. Anwendbarkeit des AuslInvestmG | 1174 |
| F. DBA-Schutz | 1175 |
| G. Resümee und Ausblick | 1176 |

Teil 7: Internationale Besteuerungsprobleme aus der Sicht bestimmter Berufsgruppen

1. Thema: Die Einschaltung ausländischer Gesellschaften als Gestaltungsinstrument international tätiger Künstler und Sportler (Mody)

| | |
|--|------|
| A. Einleitung | 1181 |
| B. Einschaltung von Gesellschaften durch inländische Künstler und Sportler | 1182 |
| I. Zwecksetzung | 1182 |
| II. Zwischenschaltung von Verleihgesellschaften | 1182 |
| 1. Erscheinungsformen | 1182 |
| 2. Eingreifen des Abwehrinstrumentariums | 1183 |
| a) Rechtsmissbräuchliche Einschaltung nach § 42 AO | 1183 |
| b) Hinzurechnungsbesteuerung nach §§ 7 ff. AStG | 1185 |
| c) Steuerplanerische Aspekte | 1186 |
| III. Zwischenschaltung von Lizenzverwertungsgesellschaften | 1187 |
| 1. Erscheinungsformen | 1187 |
| 2. Eingreifen des Abwehrinstrumentariums | 1187 |
| C. Einschaltung von Gesellschaften durch ausländische Künstler und Sportler | 1188 |
| I. Zwischenschaltung von Verleihgesellschaften | 1188 |
| 1. Exemplarische Sachverhaltsgestaltungen | 1188 |
| 2. Eingreifen des Abwehrinstrumentariums | 1188 |
| a) Abkommensrechtliche Vorschrift des Art. 17 Abs. 2 OECD-MA | 1188 |
| b) Innerstaatliche Vorschriften | 1192 |
| aa) § 49 Abs. 1 Nr. 2d EStG | 1192 |
| bb) § 42 AO | 1193 |
| cc) § 50d Abs. 3 EStG | 1194 |
| II. Zwischenschaltung von Lizenzverwertungsgesellschaften | 1194 |
| 1. Exemplarische Sachverhaltsgestaltung | 1194 |
| 2. Steuerliche Wirkungsweise ohne Eingreifen des Missbrauchsinstrumentariums | 1194 |
| a) DBA anti-avoidance measures | 1195 |
| b) Innerstaatliches Instrumentarium | 1195 |
| C. Fazit | 1196 |

**2. Thema: Besteuerungsprobleme bei international tätigen Journalisten
(Crasemann)**

| | |
|---|------|
| A. Einleitung | 1197 |
| I. Unbeschränkte Steuerpflicht und Auslandsjournalisten | 1197 |
| II. Beschränkte Steuerpflicht und Auslandskorrespondenten | 1197 |
| III. Ansässigkeitsprinzip | 1197 |
| B. Darstellung des innerstaatlichen Rechts | 1198 |
| I. Auslandsjournalisten | 1198 |
| 1. Regelungen bis 1989 (§ 31 EStG) | 1198 |
| 2. Regelungen bis 1993 | 1199 |
| 3. Regelungen ab 1994 | 1199 |
| II. Auslandskorrespondenten | 1200 |
| 1. Regelungen bis 1992 (§ 50 Abs. 7 EStG) | 1201 |
| 2. Regelungen ab 1993 | 1201 |
| a) Wegfall der Erlassmaßnahme | 1201 |
| b) Folgen | 1202 |
| aa) Steuerabzug nach § 50a Abs. 4 EStG | 1202 |
| bb) Veranlagungsmöglichkeiten | 1202 |
| (1) Veranlagung im Rahmen der beschränkten Steuerpflicht (§ 50 Abs. 4 EStG 1994) | 1202 |
| (2) Veranlagung im Rahmen der fiktiven unbeschränkten Steuerpflicht (§ 1 Abs. 3 EStG 1994) | 1204 |
| 3. Regelungen ab 1996 | 1204 |
| a) Steuerabzug nach § 50a Abs. 4 EStG | 1206 |
| aa) Bemessungsgrundlage für den Steuerabzug | 1206 |
| (1) Reisekosten | 1206 |
| (2) Umsatzsteuer | 1206 |
| (3) Netto-Vereinbarung | 1207 |
| bb) Höhe des Steuerabzuges | 1207 |
| cc) Vergütungsgläubiger/Steuerpflichtiger | 1209 |
| dd) Vergütungsschuldner/Steueranmeldung | 1209 |
| ee) Haftungsschuldner | 1210 |
| ff) Nachforderungsbescheid | 1210 |
| gg) Verhältnis Steuerschuldner/Haftungsschuldner | 1210 |
| b) Abgrenzung des Lohnsteuerabzuges zum Steuerabzug nach § 50a Abs. 4 EStG | 1211 |
| c) Antrag zur unbeschränkten Einkommensteuerpflicht (§ 1 Abs. 3 EStG) .. | 1211 |
| d) Besonderheiten im Rahmen der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht (§ 1a EStG) | 1213 |
| aa) Besonderheiten im Rahmen der unbeschränkten Einkommensteuer- pflicht bei Staatsangehörigen von Mitgliedstaaten der EU oder des EWR (§ 1a Abs. 1 EStG) | 1213 |

| | |
|--|------|
| bb) Besonderheiten im Rahmen der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht bei außerhalb des EU/EWR-Gebietes ansässigen Angehörigen des deutschen öffentlichen Dienstes (§ 1a Abs. 2 EStG) | 1214 |
| e) Antrag auf Veranlagung im Rahmen der beschränkten Einkommensteuerpflicht für bestimmte Arbeitnehmer (§ 50 Abs. 5 Satz 4 Nr. 2 EStG 1996) | 1214 |
| f) Besonderheiten bei Wohnsitzverlegung (§ 2 Abs. 7 EStG) | 1215 |
| 4. Regelungen ab 1997 | 1216 |
| a) Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG 1997) | 1216 |
| b) Vereinfachtes Steuererstattungsverfahren (§ 50 Abs. 5 Satz 4 Nr. 3 EStG 1997) | 1216 |
| 5. Zusammenfassung | 1218 |
| C. Besonderheiten im Fall von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA) | 1220 |
| I. Besonderheiten im Fall von DBA bei Auslandsjournalisten | 1220 |
| 1. Auslandsjournalisten, die Einkünfte aus selbständiger Arbeit erzielen | 1220 |
| 2. Auslandsjournalisten, die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit erzielen .. | 1220 |
| II. Besonderheiten im Fall von DBA bei Auslandskorrespondenten | 1221 |
| 1. Auslandskorrespondenten, die Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit erzielen | 1221 |
| 2. Auslandskorrespondenten, die Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit erzielen | 1222 |
| 3. Auslandskorrespondenten, die mit ihren Einkünften dem Steuerabzug nach § 50a Abs. 4 EStG unterliegen, und das Verfahren nach § 50d EStG | 1223 |
| 4. Auslandskorrespondenten, die mit ihren Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit dem Lohnsteuerabzug unterliegen | 1224 |
| a) Lohnsteuerabzug nach § 39d EStG (§ 39d Abs. 3 i. V. m. § 39b Abs. 6 EStG) | 1224 |
| b) Lohnsteuerabzug nach § 39c Abs. 4 EStG | 1224 |
| D. Besonderheiten in Fällen, in denen keine DBA bestehen | 1225 |
| I. Auslandsjournalisten | 1225 |
| 1. Regelung bis 1989 | 1225 |
| 2. Regelung ab 1990 | 1226 |
| II. Auslandskorrespondenten | 1226 |
| E. Schlussbemerkung | 1227 |

3. Thema: Besteuerungsprobleme bei international tätigen Geschäftsführern und Vorstandsmitgliedern (Neyer)

| | |
|---|------|
| A. Einleitung | 1229 |
| B. Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht | 1230 |
| I. Steuerinländer | 1230 |
| II. Steuerausländer | 1230 |
| C. Bestimmung des Quellenstaats für Arbeitslohn: Grundregel | 1230 |
| D. Sonderregeln für Geschäftsführer und Vorstandsmitglieder | 1231 |
| I. Zugangstheorie | 1231 |
| II. Steuerinländer mit Auslandsbezug | 1232 |

| | |
|---|------|
| III. Art der Tätigkeit | 1232 |
| IV. Weitere Aspekte | 1233 |
| V. Verwaltungsmeinung | 1233 |
| E. Änderung der Rechtsprechung | 1234 |
| I. Urteil vom 5. 10. 1994 | 1234 |
| II. Folgerungen | 1234 |
| F. Auffassung der Finanzverwaltung | 1234 |
| G. Eckpunkte der Erlassregelung | 1235 |
| I. DBA-Länder ohne Sonderregelung | 1235 |
| II. DBA-Länder mit Sonderregelung | 1235 |
| III. Länder, mit denen kein DBA besteht | 1235 |
| H. Kritik der Verwaltungsmeinung | 1236 |
| I. Überblick | 1236 |
| II. Mängel der Zugangstheorie | 1236 |
| III. Begründung des Urteils vom 5. 10. 1994 | 1237 |
| IV. Kriterien zur Bestimmung des Tätigkeitsorts | 1238 |
| V. DBA und Arbeitsort | 1238 |
| VI. Länder ohne DBA | 1239 |
| VII. Mögliche Lösung | 1239 |
| I. Verwertung als Anknüpfungspunkt für einen deutschen Steueranspruch? | 1239 |
| J. Ausdehnung des Umfangs der beschränkten Steuerpflicht durch das Steueränderungsgesetz 2001 | 1240 |
| I. § 49 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. c EStG n. F. | 1240 |
| II. Zielsetzung | 1241 |
| III. Ausgestaltung | 1241 |
| IV. Inhaltselemente | 1241 |
| V. Kritik | 1242 |
| VI. Doppelbesteuerungsabkommen | 1243 |
| K. Gestaltungsüberlegungen: Steuerausländer mit Inlandsbezug | 1243 |
| L. Gestaltungsüberlegungen: Steuerinländer mit Auslandsbezug | 1246 |
| M. Zusammenfassung | 1248 |

| |
|---|
| <p>4. Thema: Konkurrenzverbot nach Arbeitnehmertätigkeit: Besteuerungsgrundsätze und Steuerplanung bei internationalen Sachverhalten (Neyer)</p> |
|---|

| | |
|---|------|
| A. Ausgangssachverhalt | 1251 |
| B. Steuerliche Einordnung der Karenzentschädigung | 1252 |
| I. Entgelt | 1252 |
| II. Zielrichtung: Zukünftiges Verhalten | 1252 |
| III. Einkunftsart | 1252 |
| IV. Reichweite der Konkurrenzklauseel | 1252 |
| 1. Eingeschränktes Wettbewerbsverbot | 1252 |
| 2. Umfassendes Konkurrenzverbot | 1253 |

| | | |
|------|---|------|
| V. | Vorherige Vereinbarung im Arbeitsvertrag | 1253 |
| 1. | Vorbehalt | 1253 |
| 2. | Ältere Rechtsprechung obsolet | 1253 |
| 3. | Fortführung des Gedankengangs des BFH | 1254 |
| C. | Inländischer Arbeitgeber | 1254 |
| I. | Umfassender Konkurrenzverzicht | 1254 |
| 1. | Sachverhalt | 1254 |
| 2. | Einkunftsart | 1254 |
| 3. | Wohnsitz im Inland | 1254 |
| 4. | Wohnsitz im Ausland | 1254 |
| 5. | Deutsche Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht | 1255 |
| a) | Sachverhalt | 1255 |
| b) | § 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG | 1255 |
| c) | Umfang des inländischen Besteuerungsanspruchs | 1255 |
| d) | Folgerungen für die Karenzvergütung | 1255 |
| e) | Doppelbesteuerungsabkommen | 1255 |
| 6. | Erweiterte beschränkte Steuerpflicht | 1256 |
| II. | Eingeschränktes Wettbewerbsverbot | 1256 |
| 1. | Sachverhalt | 1256 |
| 2. | Einkunftsart | 1256 |
| 3. | Wohnsitz im Inland | 1256 |
| 4. | Wohnsitz im Ausland | 1256 |
| 5. | Deutsche Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht | 1257 |
| a) | § 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG | 1257 |
| b) | Verwertungstatbestand | 1257 |
| c) | Ausübung | 1257 |
| 6. | Möglicher Einwand | 1258 |
| a) | Vorangegangene aktive Tätigkeit | 1258 |
| b) | Arbeitslohn aus inländischen Quellen | 1258 |
| c) | Jüngere Rechtsprechung | 1259 |
| d) | Abgrenzungsproblematik | 1259 |
| 7. | Doppelbesteuerungsabkommen | 1259 |
| a) | Artikel 21 vs. Artikel 15 OECD-MA | 1259 |
| b) | Ort der Ausübung | 1259 |
| 8. | Geschäftsleitende Tätigkeit | 1260 |
| 9. | Erweiterte beschränkte Steuerpflicht | 1260 |
| III. | Planungsrelevante Aspekte: Übersicht | 1260 |
| D. | Ausländischer Arbeitgeber | 1261 |
| I. | Ausländischer Wohnsitz | 1261 |
| II. | Inländischer Wohnsitz | 1261 |
| 1. | Umfassender Konkurrenzverzicht | 1261 |
| a) | Sachverhalt | 1261 |
| b) | Sonstige Einkünfte | 1261 |
| c) | Wohnsitzverlegung | 1261 |

| | |
|--|------|
| 2. Eingeschränktes Wettbewerbsverbot | 1262 |
| a) Sachverhalt | 1262 |
| b) Arbeitslohn | 1262 |
| c) Wohnsitzverlegung | 1262 |
| d) BFH vom 9. 11. 1977 | 1262 |
| e) Doppelbesteuerungsabkommen | 1262 |
| f) Artikel 15 OECD-MA | 1262 |
| g) Sitzstaat | 1263 |
| h) Betriebsstättenstaat | 1263 |
| i) Drittstaat | 1263 |
| III. Planungsrelevante Aspekte | 1263 |
| E. Zusammenfassung | 1264 |

| |
|--|
| 5. Thema: Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Fragen bei der Entsendung von Arbeitnehmern ins Ausland (Ley) |
|--|

| | |
|---|------|
| A. Vorbemerkung | 1266 |
| B. Steuerrechtliche Aspekte | 1267 |
| I. Grundsätzliches | 1267 |
| 1. Ansässigkeitsstaat / Wohnsitzstaat | 1267 |
| 2. Tätigkeitsstaat | 1268 |
| 3. Anwendungsbereiche der DBA | 1269 |
| II. Zuordnung des Besteuerungsrechts | 1270 |
| 1. Entsendung in einen DBA-Staat | 1270 |
| a) Besteuerungsrecht des Ansässigkeitsstaates bzw. des Tätigkeitsstaates ... | 1270 |
| b) Besteuerungsrecht des Ansässigkeitsstaates bei Auslandstätigkeit | 1271 |
| aa) 183-Tage-Regel | 1271 |
| bb) Vergütung von und für einen nicht im Tätigkeitsstaat ansässigen Arbeit- geber | 1273 |
| cc) Nicht von im Tätigkeitsstaat belegenen Betriebsstätten oder festen Einrichtungen getragene Vergütungen | 1274 |
| c) Sonderregelungen | 1275 |
| d) Beschäftigung in mehreren DBA-Staaten | 1275 |
| 2. Entsendung in einen Nicht-DBA-Staat | 1276 |
| III. Folgen der Zuordnung des Besteuerungsrechts | 1276 |
| 1. Entsendung in einen DBA-Staat | 1276 |
| a) Besteuerungsfolgen für den Arbeitnehmer | 1276 |
| aa) Bedeutung des nationalen Steuerrechts | 1276 |
| bb) Deutschland/Entsendestaat | 1277 |
| cc) Ausland/Tätigkeitsstaat | 1279 |
| b) Besteuerungsfolgen für einen deutschen Arbeitgeber | 1279 |
| 2. Entsendung in einen Nicht-DBA-Staat | 1280 |
| a) Besteuerungsfolgen für den Arbeitnehmer | 1280 |
| b) Besteuerungsfolgen für einen deutschen Arbeitgeber | 1281 |

| | | |
|------|---|------|
| IV. | Gestaltungüberlegungen bei DBA-Fällen | 1281 |
| 1. | Salary Split | 1281 |
| 2. | Timing der An- und Abreise | 1282 |
| 3. | Timing der Gehaltszahlungen | 1282 |
| 4. | Stock options | 1283 |
| 5. | Arbeitnehmerfinanzierte Versorgungsmodelle (deferred compensation) | 1283 |
| 6. | Sachbezüge und Nutzungsüberlassungen | 1284 |
| 7. | Besonderheiten einzelner Staaten | 1284 |
| V. | Typische Entsendungsfälle und ihre Besteuerung | 1284 |
| 1. | Fallgruppe A: Ansässigkeit im Tätigkeitsstaat | 1285 |
| 2. | Fallgruppe B: Ansässigkeit in Deutschland | 1285 |
| VI. | Arbeitgeberrisiken in Fällen der Mitarbeiterentsendung | 1287 |
| 1. | Begründung einer ausländischen Betriebsstätte | 1287 |
| 2. | Angemessene Verrechnungspreise | 1287 |
| 3. | Lohnsteuerhaftung | 1288 |
| C. | Sozialversicherungsrechtliche Aspekte | 1288 |
| I. | Einleitung | 1288 |
| II. | Grundsätzliches | 1288 |
| 1. | Territorialprinzip | 1288 |
| 2. | Ausstrahlung | 1288 |
| 3. | Entsendung | 1289 |
| III. | Zuordnung des Sozialversicherungsrechts | 1290 |
| 1. | Entsendung innerhalb der EU bzw. des EWR | 1290 |
| a) | Sozialversicherungsrecht des Beschäftigungsstaates, ausnahmsweise des Entsendestaates | 1290 |
| b) | Sozialversicherungsrecht des Entsendestaates | 1291 |
| aa) | Vorübergehende Entsendungen | 1291 |
| bb) | Verlängerung der Entsendung | 1291 |
| cc) | Ausnahmevereinbarung | 1291 |
| c) | Beschäftigung in mehreren Mitgliedstaaten | 1292 |
| 2. | Entsendung außerhalb der EU bzw. des EWR | 1292 |
| a) | Entsendung in einen Vertragsstaat | 1292 |
| b) | Entsendung in einen Nicht-Vertragsstaat | 1293 |
| IV. | Folgen der Zuordnung des Sozialversicherungsrechts | 1293 |
| 1. | Entsendung innerhalb der EU bzw. des EWR | 1293 |
| 2. | Entsendung außerhalb der EU bzw. des EWR | 1293 |
| D. | Arbeitsrechtliche Fürsorgepflichten des Arbeitgebers im Fall der Entsendung | 1294 |
| I. | Pflichten nach dem Nachweisgesetz | 1294 |
| II. | Fürsorgepflichten vor, während und nach dem Auslandsaufenthalt | 1294 |
| 1. | Fürsorgepflichten des Arbeitgebers | 1294 |
| 2. | Mitwirkungspflichten des Arbeitnehmers | 1295 |
| III. | Haftung für Fürsorgepflichten des Arbeitgebers | 1295 |

Teil 8: Besteuerungsprobleme bei der grenzüberschreitenden Unternehmenskooperation

1. Thema: Besteuerungsprobleme der Europäischen Wirtschaftlichen Interessenvereinigung (EWIV) (Delp)

| | |
|---|------|
| A. Einführung | 1300 |
| I. Zielsetzung der EWIV | 1300 |
| II. Rechtliche Ausgestaltung der EWIV | 1300 |
| B. Besteuerungskonzepte der EWIV | 1301 |
| I. Besteuerung auf EG-Ebene | 1301 |
| 1. Verankerung des Transparenzprinzips | 1301 |
| 2. Ergänzende Regelungen | 1302 |
| II. Besteuerung auf nationaler Ebene | 1302 |
| 1. Innerstaatliche Besteuerung | 1302 |
| 2. Zwischenstaatliche Besteuerung | 1303 |
| C. Vordringliche Besteuerungsprobleme bei der EWIV | 1303 |
| I. Besteuerungsprobleme auf EG-Ebene | 1303 |
| 1. Bedeutung und Tragweite des Transparenzprinzips | 1303 |
| 2. Konstitutionsbedingte Einflüsse auf das Ergebnisverteilungs- und Besteuerungskonzept | 1304 |
| a) Kontext des Tätigkeitsrahmens | 1304 |
| b) Rechtsträgerschaft der wirtschaftlichen Ergebnisse | 1306 |
| 3. Folgerung | 1307 |
| II. Besteuerungsprobleme auf nationaler Ebene | 1307 |
| 1. Einordnung in das innerstaatliche deutsche Steuerrecht | 1307 |
| a) Qualifizierung des wirtschaftlichen Ergebnisses bei intentionsgemäßer Tätigkeit | 1308 |
| b) Qualifizierung des wirtschaftlichen Ergebnisses bei sonstiger Tätigkeit .. | 1311 |
| c) Steuerrechtliche Implikationen | 1311 |
| 2. Einordnung in die Doppelbesteuerungsabkommen | 1312 |
| a) Rechtsträgerschaft der wirtschaftlichen Ergebnisse und Abkommensberechtigung | 1313 |
| b) Zuteilung des Besteuerungsrechtes | 1313 |
| aa) Betriebsstätte | 1314 |
| bb) Hilfsbetriebsstätte | 1314 |
| 3. Folgerung | 1315 |
| III. Besteuerungsprobleme auf Drittstaatenebene | 1315 |
| 1. Territoriale Beschränkung des Transparenzprinzips | 1315 |
| 2. Besteuerung bei Sachverhalten in Drittstaaten | 1316 |
| 3. Folgerung | 1316 |
| D. Resümee | 1316 |
| I. Fazit | 1316 |
| II. Ausblick | 1317 |

2. Thema: Besteuerungsprobleme bei international tätigen Sozietäten
(Rademacher-Gottwald)

- A. Internationalisierung der freien Berufstätigkeit 1320
- B. International tätige Sozietäten im Einkommensteuerrecht 1321
 - I. Partielle (Steuer-) Rechtsfähigkeit von Sozietäten 1321
 - II. Beschränkte Steuerpflicht der im Ausland ansässigen Gesellschafter 1322
 - 1. Arbeitsausübung oder -verwertung im Inland 1322
 - 2. Interpretation des Ausübungstatbestands bei Sozietäten 1324
 - a) Modell der physischen Präsenz 1324
 - b) Gesamthandsmodell 1324
 - c) Stellungnahme 1325
 - aa) Eigenverantwortliche Berufsausübung in einer Sozietät 1325
 - bb) Maßgeblichkeit der physischen Präsenz für den Ort der Berufsausübung? 1327
 - 3. Notwendigkeit des Betriebsstättenbestands bei Einkünften aus selbstständiger Arbeit 1327
- C. Einkünfteabgrenzung nach dem Abkommensrecht 1328
 - I. Abschaffung des Art. 14 OECD-MA 1328
 - II. Anwendung des Betriebsstättenprinzips auf Sozietäten 1329
 - 1. Besteuerungsrecht des Quellenstaates 1329
 - 2. Ausschlussstatbestände des Art. 5 Abs. 4 OECD-MA 1330
 - III. Objektive und subjektive Einkünftezurechnung 1331
 - 1. Aufteilung der Einkünfte auf die Kanzleien 1331
 - a) Bedeutung des Fremdvergleichsgrundsatzes 1331
 - b) Zurechnung von Einkünften aus externen Leistungen 1332
 - c) Verrechnung von internen Leistungen 1333
 - 2. Aufteilung der Einkünfte auf die Gesellschafter 1336
 - a) Gesellschaftsrechtliche Grundsätze 1336
 - b) Abweichende vertragliche Vereinbarungen 1336
- D. Fazit 1337

3. Thema: Besteuerungsprobleme bei unternehmerischen Engagements in osteuropäischen Staaten
(Kaligin)

- A. Spezifische Investitionsrisiken und präventives Verhalten von Investoren in Osteuropa 1339
- B. Überblick über das Steuersystem ausgewählter osteuropäischer Staaten 1340
 - I. Tschechien 1340
 - 1. Körperschaftsteuer 1340
 - 2. Quellensteuern 1341
 - 3. Besteuerung von natürlichen Personen 1342
 - II. Ungarn 1343
 - 1. Körperschaft- und Gewerbesteuer 1343
 - 2. Quellensteuern 1343

| | |
|---|------|
| 3. Abgabenbelastungen für natürliche Personen | 1343 |
| III. Polen | 1344 |
| 1. Ertragsbesteuerung von ausländischen Investoren | 1344 |
| 2. Quellensteuern | 1344 |
| 3. Besteuerung von natürlichen Personen | 1345 |
| 4. Umsatzsteuer- und Akzisensteuer | 1345 |
| IV. Kriterien für eine internationale Steuerplanung bei wirtschaftlichen Aktivitäten in Osteuropa | 1346 |
| 1. Besonderheiten von Repräsentanzbüros | 1346 |
| 2. Besteuerung von aktiven Betriebsstätten bzw. Beteiligungen an Personengesellschaften | 1347 |
| 3. Beteiligung an einer Tochterkapitalgesellschaft | 1348 |
| a) Juristische Personen als Shareholder | 1348 |
| b) Natürliche Personen als Shareholder | 1348 |
| aa) Ungarn | 1349 |
| bb) Polen | 1349 |
| cc) CSFR-Nachfolgestaaten | 1349 |
| c) Geltendmachung von Anlaufverlusten bei der hiesigen Besteuerung (bis VZ 1998) | 1350 |
| d) Fazit | 1350 |

| |
|---|
| 4. Thema: Klassische Arbeitsgemeinschaften und virtuelle Unternehmen im internationalen Steuerrecht (Djanani/Hartmann) |
|---|

| | |
|--|------|
| A. Einführung | 1352 |
| I. Erscheinungsformen | 1352 |
| II. Zivilrechtliche Grundlagen | 1353 |
| III. Internationale Arbeitsgemeinschaften | 1354 |
| B. Grundsätze der Besteuerung internationaler Arbeitsgemeinschaften | 1354 |
| I. Besteuerung nach innerstaatlichem Recht | 1355 |
| 1. Steuersubjekteigenschaft im Ertragsteuerrecht | 1355 |
| 2. Internationale Argen im nationalen Außensteuerrecht | 1356 |
| II. Die Arbeitsgemeinschaft im Abkommensrecht | 1356 |
| III. Lohnsteuer | 1357 |
| IV. Umsatzsteuer | 1358 |
| C. Abgrenzung der Arbeitsgemeinschaft vom eigenen Geschäftsbetrieb der Gesellschafter | 1359 |
| D. Betriebsstättenproblematik | 1361 |
| I. Baustellen und Montagen | 1361 |
| II. Betriebsstätte aufgrund einer im Tätigkeitsstaat unterhaltenen festen Geschäftseinrichtung | 1361 |
| III. Geschäftsleitungsbetriebsstätte | 1362 |
| IV. Begründung einer Betriebsstätte durch den Einsatz von Unternehmensvermögen der Partner | 1363 |

| | |
|--|------|
| E. Probleme der Gewinnermittlung und -aufteilung | 1364 |
| I. Probleme der Gewinnaufteilung | 1364 |
| II. Ertragsteuerliche Folgen der Überführung von Wirtschaftsgütern in die Arge ... | 1366 |

| |
|---|
| <p>5. Thema: Steuerplanung bei grenzüberschreitenden Unternehmensfusionen und -akquisitionen sowie Joint Ventures durch die Verwendung von Stapled Stocks (Vögele/Brück)</p> |
|---|

| | |
|--|------|
| A. Ausgangslage: Internationalisierung der Beteiligungen durch grenzüberschreitende Unternehmensfusionen und -akquisitionen sowie neues Anlegerverhalten | 1368 |
| B. Steuerliche Probleme bei grenzüberschreitenden Unternehmensfusionen und -akquisitionen sowie Joint Ventures | 1369 |
| I. Quellensteuer | 1369 |
| II. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | 1370 |
| III. Anrechnung des Körperschaftsteuerguthabens im Ausland | 1370 |
| C. Stapled Stocks als Gestaltungsinstrument | 1371 |
| D. Gestaltungspotenzial bei Verwendung von Stapled Stocks | 1372 |
| I. Probleme bei der Übertragung auf den deutschen Rechtskreis | 1372 |
| 1. Zivilrechtliche Probleme | 1373 |
| a) Gestaltungsspielraum bei den einzelnen Anteilstypen | 1373 |
| aa) Aktien | 1373 |
| bb) GmbH-Anteile | 1373 |
| cc) Genussrechte | 1374 |
| b) Verbindung der Anteile | 1375 |
| 2. Steuerrechtliche Probleme | 1375 |
| a) Zurechnung der Beteiligungen nach § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG | 1375 |
| b) Verdeckte Gewinnausschüttung | 1375 |
| c) Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten nach § 42 AO | 1376 |
| II. Gestaltungsmöglichkeiten bei der Übertragung der Stapled Stocks auf den deutschen Rechtskreis | 1376 |
| 1. Kauf einer Beteiligung an einer ausländischen durch eine inländische Kapitalgesellschaft | 1376 |
| 2. Kauf einer ausländischen Kapitalgesellschaft mit mehreren Tochtergesellschaften durch eine inländische Kapitalgesellschaft | 1377 |
| 3. Verschmelzung durch Übertragung von Anteilen einer inländischen Kapitalgesellschaft an eine ausländische | 1378 |
| 4. Grenzüberschreitende Joint Ventures | 1381 |
| a) Zivilrechtliche Probleme | 1382 |
| aa) Rechtsform der deutschen Tochterkapitalgesellschaft | 1382 |
| bb) Die Verknüpfung der Anteile | 1382 |
| cc) Gewinnverteilung – Gewinnpoolung | 1383 |
| b) Steuerrechtliche Probleme | 1383 |
| aa) Zurechnung der Beteiligung gemäß § 39 AO | 1383 |
| bb) Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten gemäß § 42 AO | 1383 |
| cc) Steuerrechtliche Behandlung der Gewinnpoolung | 1384 |

5. Hybride Formen der Gestaltung – „Income Access Shares“ 1384
 E. Fazit zu den Gestaltungsmöglichkeiten 1385

Teil 9: Internationale Steuerplanung und Doppelbesteuerungsabkommen

1. Thema: Besteuerungsprobleme bei Beteiligungen an ausländischen Personengesellschaften (Schild/Ehlermann)

A. Einleitung – Vor- und Nachteile der Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften 1390
 I. Einleitung 1390
 II. Vor- und Nachteile der Beteiligung an einer ausländischen Personengesellschaft 1390
 1. Vorteile 1390
 a) Vermeidung der Doppelbesteuerung 1390
 b) Ausnutzung des Steuersatzgefälles 1391
 c) Verlustabzug 1391
 d) Erbschaft-/Schenkungssteuer 1392
 2. Nachteile 1392
 a) Komplexität und Rechtsunsicherheit 1392
 b) Fehlende Haftungsbegrenzung 1393
 c) Fehlende Abkommensberechtigung 1393
 d) Administrative Schwierigkeiten 1393
 B. Ausgewählte Besteuerungsprobleme 1393
 I. Qualifikation der Gesellschaft und Abkommensberechtigung 1393
 1. Qualifikation der Gesellschaft als Personengesellschaft nach nationalem Steuerrecht 1393
 2. Abkommensberechtigung der Gesellschaft 1394
 a) „Regelfall“: Die Personengesellschaft wird sowohl im Sitzstaat als auch in Deutschland als steuerlich transparent behandelt 1394
 b) Subjektive Steuerpflicht der Personengesellschaft in deren Sitzstaat 1396
 c) OECD-Musterabkommen 2000 1397
 II. Behandlung von Gewinnanteilen und Sondervergütungen, die der Gesellschafter aus der ausländischen Personengesellschaft bezieht 1398
 1. Keine Abkommensberechtigung der Personengesellschaft 1398
 a) Anteil am Gewinn und Verlust der Personengesellschaft 1398
 b) Zinsen, Lizenzgebühren und ähnliche Vergütungen der Personengesellschaft an den Gesellschafter 1398
 c) Tätigkeitsvergütungen für den Gesellschafter 1400
 2. Abkommensberechtigung der Personengesellschaft 1401
 a) Anteil am Gewinn und Verlust der Personengesellschaft 1401
 b) Zinsen, Lizenzgebühren und ähnliche Vergütungen der Personengesellschaft an den Gesellschafter 1402
 c) Tätigkeitsvergütungen für den Gesellschafter 1403

| | |
|--|------|
| III. Die Behandlung von Vermögenszuwendungen/Leistungsvergütungen des Gesellschafters an die ausländische Personengesellschaft | 1403 |
| 1. Übertragung von Wirtschaftsgütern aus einem (Sonder-)Betriebsvermögen gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten | 1403 |
| 2. Zinsen, Lizenzgebühren und ähnliche Vergütungen des Gesellschafters an die ausländische Personengesellschaft | 1404 |
| a) Keine Abkommensberechtigung der Personengesellschaft | 1404 |
| b) Abkommensberechtigung der Personengesellschaft | 1404 |
| IV. Sonstige Aspekte | 1405 |
| 1. Behandlung von Drittstaateneinkünften der Personengesellschaft | 1405 |
| 2. Umfang des freizustellenden Einkommens der Personengesellschaft | 1406 |
| 3. Auflösung, Umwandlung, Veräußerung der Personengesellschaft | 1407 |
| a) Keine Abkommensberechtigung der Personengesellschaft | 1407 |
| b) Abkommensberechtigung der Personengesellschaft | 1407 |

| |
|---|
| <p>2. Thema: Steuerrechtliche Konsequenzen und Probleme beim Einsatz der typisch und atypisch stillen Beteiligung im Ausland (Schmidt)</p> |
|---|

| | |
|---|------|
| A. Gründe für die Einschaltung stiller Gesellschaften bei der Gestaltung eines Auslandsengagements | 1410 |
| I. Überblick | 1410 |
| II. Vermeidung der steuerlichen Doppelbelastung von Auslandsgewinnen | 1411 |
| III. Berücksichtigung von Auslandsverlusten | 1413 |
| B. Behandlung der stillen Gesellschaft nach dem nationalen Steuerrecht der BRD | 1414 |
| I. Unterscheidung in typische und atypische stille Gesellschaft | 1414 |
| II. Vorliegen einer Betriebsstätte für die Anwendung von § 2a Abs. 1 und 2 EStG .. | 1415 |
| III. Einkunftsermittlung | 1416 |
| IV. Anrechnung ausländischer Steuern in Nicht-DBA-Fällen | 1418 |
| C. Behandlung der stillen Gesellschaft im Abkommensrecht | 1419 |
| I. Vorbemerkung und grundsätzliche Einordnung nach der herrschenden Meinung .. | 1419 |
| II. Gegenwärtiger Stand der Diskussion und Unsicherheit der Beurteilung bei der atypischen stillen Gesellschaft | 1420 |
| III. Eigene Stellungnahme auf der Basis der DBA-Auslegungsregeln | 1423 |
| 1. System der Auslegungsregeln und Prüfschema für die atypische stille Gesellschaft | 1423 |
| 2. Auslegung des Begriffs „Forderung jeder Art“ i. S. des Art. 11 Abs. 3 OECD-MA | 1425 |
| 3. Qualifikationsverkettung – insbesondere bei thin-capitalization-rules | 1426 |
| 4. Betriebsstättenbegründung des atypisch stillen Gesellschafters als Voraussetzung für die DBA-Freistellung | 1427 |
| 5. Vermeidung von Keimtal- und Doppelbesteuerungen aufgrund von Qualifikationskonflikten | 1428 |
| D. Einzelfragen betreffend die atypisch stille Gesellschaft | 1429 |
| I. Die atypisch stille Gesellschaft als Verlustabzugsvehikel | 1429 |
| 1. Grenzüberschreitender Verlustabzug | 1429 |

| | |
|---|------|
| 2. Vermeidung der Nachversteuerung gemäß § 2a Abs. 3 Satz 3 EStG a. F. | 1430 |
| a) Verlustabzugssubjekt nach § 2a Abs. 3 Satz 4 EStG a. F. | 1430 |
| b) Vermeidung der Nachversteuerung durch Auflösung | 1431 |
| c) Vermeidung der Nachversteuerung durch Umwandlung | 1431 |
| II. Gezielte Gewinn- und Verlustzuweisung | 1432 |
| E. Zusammenfassung | 1432 |

| |
|---|
| 3. Thema: Steuersystematische Analyse der Aktivitätsvorbehalte in deutschen DBA als Basis internationaler Steuergestaltungsüberlegungen (Köhler) |
|---|

| | |
|--|------|
| A. Einleitung/Grundlagen | 1435 |
| I. Zielsetzung und Wirkungsweise von Aktivitätsvorbehalten | 1435 |
| II. Rechtsqualität | 1438 |
| B. Analyse der Aktivitätsvorbehalte in deutschen DBA | 1438 |
| I. Anwendungsbereich | 1438 |
| II. Inhalt der Aktivitätsklauseln | 1439 |
| 1. Art der Einkünfte | 1439 |
| a) Originärer Aktivitätskatalog: eigene Definition aktiver Tätigkeiten | 1439 |
| aa) Auslegung der Aktivitätsbegriffe aus den Abkommen heraus | 1440 |
| bb) Relevanz anderer DBA für die Auslegung | 1444 |
| cc) Aktivitätskatalog § 8 AStG als generelle Auslegungshilfe? | 1445 |
| dd) Lösungsansätze | 1446 |
| ee) Vorbereitungshandlungen | 1447 |
| ff) Nebentätigkeiten | 1447 |
| b) Derivativer Aktivitätskatalog: Verweis auf nationale Rechtsvorschriften .. | 1448 |
| 2. Ausübung im jeweiligen Staat | 1449 |
| 3. Maßgrößen: Bruttoerträge, Einnahmen, Einkünfte, Gewinne | 1450 |
| 4. Grenzwert: fast ausschließlich, 90 %, soweit | 1452 |
| 5. Zeitraum | 1453 |
| 6. Mittelbare Aktivität für nachgeschaltete Gesellschaften | 1454 |
| C. Auswirkungen auf / Wechselwirkungen mit nationalen Rechtsvorschriften | 1454 |
| I. Aktivitätsklauseln und Hinzurechnungsbesteuerung | 1454 |
| 1. Aktivitätsklauseln als Öffnungsnormen für die Hinzurechnungsbesteuerung .. | 1454 |
| 2. Hinzurechnungsbesteuerung auch außerhalb von Aktivitätsklauseln | 1455 |
| II. Wechselwirkung zu § 8b Abs. 2 KStG a. F.: Steuerfreier Veräußerungsgewinn als Reflex auf begünstigte Schachteldividenden | 1456 |
| III. Umfang der Anrechnung bei Übergang zur Anrechnungsmethode | 1456 |
| 1. Ausländische Kapitalgesellschaften | 1456 |
| a) Kapitalgesellschaften in Drittstaaten | 1456 |
| b) Kapitalgesellschaften in der Europäischen Union (bis 2001) | 1457 |
| 2. Ausländische Betriebsstätten und Personengesellschaften | 1458 |
| D. Steuerplanerische Implikationen | 1458 |
| I. Rechtsform und Interessen der beteiligten Steuerinländer | 1458 |

| | |
|---|------|
| 1. Personenunternehmen | 1458 |
| 2. Kapitalgesellschaften | 1458 |
| a) Gesellschaftsorientiert | 1458 |
| b) Gesellschafterorientiert | 1459 |
| II. Ertragssituation | 1459 |
| 1. Kein Unterschied, ob inländische Gewinn- oder Verlustsituation | 1459 |
| 2. Verlustsituation im Zielstaat der Investition | 1459 |
| III. Dokumentationsvorsorge: Nachweisproblematik | 1460 |
| IV. Optimierung von Strukturen | 1462 |
| 1. Rechtliche Verselbständigung passiver Aktivitäten | 1462 |
| a) Bei Gründung | 1462 |
| b) Nachträglich bei Auftreten passiver Einkünfte | 1462 |
| 2. Verlagerung passiver Aktivitäten in einen DBA-begünstigten Staat | 1463 |
| 3. Repatriierung passiver Aktivitäten in das Inland | 1464 |
| V. Mögliche Vorteile aus Aktivitätsklauseln | 1464 |
| 1. Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte | 1464 |
| 2. Geltendmachung von Betriebsausgaben in Zusammenhang mit Schachteldividenden (bis 1999) | 1464 |

4. Thema: Behandlung von Dreieckssachverhalten unter Doppelbesteuerungsabkommen (Heinsen)

| | |
|--|------|
| A. Einleitung | 1465 |
| B. Dreieckssachverhalt bei doppelter Ansässigkeit | 1466 |
| I. Doppelt ansässige Person empfängt Zahlungen aus dem Drittstaat | 1468 |
| 1. Verhältnis Deutschland/Belgien | 1469 |
| 2. Verhältnis Deutschland/Drittstaat | 1469 |
| 3. Verhältnis Belgien/Drittstaat | 1469 |
| II. Doppelt ansässige Person leistet Zahlungen in den Drittstaat | 1469 |
| III. Steuerplanerische Implikationen | 1471 |
| C. Dreieckssachverhalt bei Betriebsstätten | 1472 |
| I. Einkünfte aus dem Drittstaat | 1472 |
| 1. Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren | 1473 |
| a) Besteuerung im Ansässigkeitsstaat | 1473 |
| aa) Anwendung der Freistellungsmethode | 1473 |
| bb) Anwendung der Anrechnungsmethode | 1474 |
| b) Besteuerung im Betriebsstättenstaat | 1475 |
| aa) Einschränkung des Besteuerungsrechts aufgrund besonderer Abkommensregelungen | 1475 |
| bb) Einschränkung des Besteuerungsrechts aufgrund Diskriminierungsverbot | 1475 |
| cc) Einschränkung des Besteuerungsrechts aufgrund unilateraler Bestimmungen | 1476 |
| 2. Gewinne aus der Veräußerung von unbeweglichem Vermögen | 1477 |

| | |
|---|------|
| 3. Gewinne von Unterbetriebsstätten | 1478 |
| II. Zahlungen in den Drittstaat | 1480 |
| III. Steuerplanerische Implikationen | 1481 |
| 1. Vermeidung von Mehrfachbesteuerungen | 1481 |
| 2. Vermeidung von Zurechnungskonflikten | 1484 |
| D. Schlussbetrachtung | 1485 |

5. Thema: Die Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen als Problem der Planungssicherheit bei grenzüberschreitenden Sachverhalten (Lang)

| | |
|--|------|
| A. Auslegung und Planungssicherheit | 1488 |
| B. Bedeutung der Kommentare zum OECD-MA für die Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen | 1490 |
| I. Beeinträchtigung der Planungssicherheit durch Heranziehung der jeweils jüngsten Fassung des Kommentars des OECD-MA | 1490 |
| II. Bessere Planungssicherheit durch Heranziehung der zum Zeitpunkt des Abkommensabschlusses bestehenden Fassung des OECD-MA | 1491 |
| C. Bedeutung des originär innerstaatlichen Rechts für die Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen | 1494 |
| I. Beeinträchtigung der Planungssicherheit durch den „Grundsatz der Maßgeblichkeit des innerstaatlichen Rechts“ | 1494 |
| II. Bessere Planungssicherheit durch autonome Interpretation | 1496 |
| D. Bedeutung unterschiedlicher verwaltungsbehördlicher und gerichtlicher Instanzenzüge in beiden Staaten | 1498 |
| I. Beeinträchtigung der Planungssicherheit durch Fehlen von übergeordneten gemeinsamen Instanzen | 1498 |
| II. Verbesserte Planungssicherheit durch Einrichtung von Schiedsinstanzen oder Schaffung gerichtlicher Zuständigkeiten | 1499 |
| E. Zusammenfassung und Würdigung | 1500 |

Teil 10: Internationale Erbschaftsteuerplanung

1. Thema: Zivilrechtliche Gestaltungsgrenzen und -möglichkeiten internationaler Nachfolgeplanungen (von Oertzen)

| | |
|--|------|
| A. Einführung | 1506 |
| B. Typische international-privatrechtliche Probleme grenzüberschreitender Nachfolgeplanungen | 1507 |
| I. Abgrenzung des Erbstatuts zu anderen Statuten | 1507 |
| 1. Abgrenzung des Erbstatuts zum Güterrechtsstatut | 1507 |
| 2. Abgrenzung des Erbstatuts zum Gesellschaftsrechtsstatut | 1508 |
| a) Vererblichkeit von Gesellschaftsanteilen | 1509 |
| b) Mehrheit von Erben | 1510 |

| | |
|---|------|
| c) Erbgang | 1510 |
| d) Gesellschaftsrechtliche Regelungen mit erbrechtlichem Inhalt | 1511 |
| II. Rechtliche Nachlassspaltung | 1512 |
| 1. Ursachen der rechtlichen Nachlassspaltung | 1512 |
| 2. Konsequenzen der rechtlichen Nachlassspaltung | 1513 |
| 3. Gestaltungshinweise | 1513 |
| III. Faktische Nachlassspaltung | 1514 |
| 1. Ursachen faktischer Nachlassspaltung | 1514 |
| 2. Konsequenzen | 1515 |
| 3. Gestaltungshinweise | 1515 |
| IV. Trusts und deutsche internationale Nachfolgeplanung | 1515 |
| I. Kollisionsrechtliche Ankündigung des Trusts | 1516 |
| a) Testamentary Trust | 1516 |
| b) Intervivos Trust | 1516 |
| 2. Die Trustrechtsfähigkeit des Vermögens | 1517 |
| 3. Pflichtteilsrecht und Trustgestaltungen | 1517 |
| 4. Fazit | 1518 |
| C. Gestalterische Überlegungen | 1518 |
| I. Wechsel des erbrechtlichen Anknüpfungsmomentes | 1518 |
| II. Holdingstrukturen | 1518 |
| III. Lebzeitige Übertragung | 1519 |
| IV. Erwerb außerhalb des Erbrechts | 1519 |
| V. Lösungen im Sachverhalt | 1519 |
| VI. Praktisches Vorgehen | 1519 |
| D. Ausblick | 1519 |

2. Thema: Die Wahl unterschiedlicher Kapitalanlageformen als Instrument der internationalen Erbschaftsteuerplanung (Trompeter)

| | |
|---|------|
| A. Problemstellung | 1522 |
| B. Notwendigkeit und Grundprobleme internationaler Erbschaftsteuerplanung | 1523 |
| I. Notwendige Integration der Erbschaftsteuer in die Anlagenplanung | 1523 |
| II. Grundprobleme internationaler Erbschaftsteuerplanung | 1523 |
| 1. Besteuerungsunterschiede bei Inlandsvermögen | 1524 |
| 2. Besteuerungsunterschiede bei Auslandsvermögen | 1526 |
| III. Gestaltungsbereiche und Gestaltungsinstrumente einer Erbschaftsteuerplanung .. | 1527 |
| C. Die Wahl der Investitionsobjekte als Gestaltungsinstrument | 1528 |
| D. Die Form der Investitionsdurchführung als Gestaltungsinstrument | 1530 |
| I. Grundlegende Folgen unterschiedlicher Durchführungsformen | 1530 |
| II. Vorteilhaftigkeitsüberlegungen bei Investitionen in inländisches Vermögen | 1531 |
| 1. Investitionen in inländisches Betriebsvermögen | 1531 |
| 2. Investitionen in inländisches Privatvermögen | 1532 |
| III. Vorteilhaftigkeitsüberlegungen bei Investitionen in ausländisches Vermögen | 1542 |
| 1. Investitionen in ausländisches Betriebsvermögen | 1543 |

| | |
|--|------|
| 2. Investitionen in ausländisches Privatvermögen | 1546 |
| E. Zusammenfassung | 1547 |

**3. Thema: Vermeidung der Doppelbesteuerung bei internationalen
Erbfällen und Schenkungen als Problem der
Erbchaftsteuerplanung (Art)**

| | |
|--|------|
| A. Einleitung | 1552 |
| B. Anwendung unilateraler Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung | 1552 |
| I. Problemstellung | 1552 |
| II. Anrechnung ausländischer ErbSt gemäß § 21 ErbStG | 1552 |
| 1. Verhältnis der Anrechnungsmethode zu DBA | 1552 |
| 2. Voraussetzungen der Anrechnung | 1553 |
| a) Antrag auf Anrechnung | 1553 |
| b) Unbeschränkte Steuerpflicht | 1554 |
| c) Fünfjahresfrist | 1554 |
| 3. Ermittlung der anrechenbaren Steuer | 1554 |
| a) Anforderungen an die ausländische Steuer | 1554 |
| b) Währungsumrechnung | 1557 |
| c) Abgrenzung des Auslandsvermögens | 1558 |
| d) Berechnung des Anrechnungsbetrages | 1559 |
| aa) Erwerb besteht nur aus Auslandsvermögen | 1559 |
| bb) Erwerb besteht aus In- und Auslandsvermögen | 1560 |
| cc) Per-country-limitation beim Erwerb von in verschiedenen Staaten belegtem Auslandsvermögen | 1561 |
| 4. Die zu kürzende deutsche Steuer | 1561 |
| 5. Für die Anrechnung erforderliche Dokumentation | 1561 |
| III. Abzugsverfahren als Alternative zur Anrechnungsmethode | 1562 |
| C. Anwendung bilateraler Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung | 1562 |
| I. Problemstellung | 1562 |
| II. Abgrenzung des Anwendungsbereichs der Doppelbesteuerungsabkommen | 1564 |
| 1. Sachlicher Anwendungsbereich | 1564 |
| 2. Persönlicher Anwendungsbereich | 1564 |
| a) Einbezogener Personenkreis | 1564 |
| b) Wohnsitzkriterium und Problem des Doppelwohnsitzes | 1565 |
| c) Besonderheiten der einzelnen DBA | 1565 |
| aa) DBA-Österreich | 1565 |
| bb) DBA-Dänemark und DBA-Schweden | 1566 |
| cc) DBA-Schweiz | 1566 |
| dd) DBA-USA | 1568 |
| III. Zuteilung der Besteuerungsrechte in den Doppelbesteuerungsabkommen | 1569 |
| 1. Grundsätzliche Steuerberechtigung des Wohnsitzstaates | 1569 |
| 2. Aufteilung der Besteuerungsrechte | 1570 |

| | |
|---|------|
| 3. Aufrechterhaltung der Steuerberechtigung des Belegenheitsstaates | 1570 |
| a) Übertragung von unbeweglichem Vermögen | 1570 |
| b) Übertragung von beweglichem Betriebsvermögen | 1572 |
| 4. Zuordnung von Schulden | 1572 |
| IV. Vermeidung der Doppelbesteuerung | 1573 |
| 1. Freistellungsmethode | 1573 |
| 2. Anrechnungsmethode | 1574 |
| V. Behandlung von US-Trusts als Sonderproblem des DBA-USA | 1574 |
| D. Zusammenfassung | 1575 |

| |
|--|
| 4. Thema: Die Erhaltung von Familienvermögen über Anstalten, Stiftungen und Trusts im Fürstentum Liechtenstein (Bremer) |
|--|

| | |
|---|------|
| A. Einleitung | 1577 |
| B. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen | 1578 |
| I. Anstalt | 1578 |
| II. Stiftung | 1580 |
| III. Trust | 1582 |
| 1. Allgemein | 1582 |
| 2. Treuhänderschaft | 1583 |
| 3. Treuunternehmen | 1583 |
| IV. Zusammenfassende Darstellung | 1584 |
| C. Besteuerung in Liechtenstein | 1586 |
| D. Steuerliche Behandlung in Deutschland | 1588 |
| I. Erbschaftsteuerliche Behandlung | 1588 |
| 1. Vermögensübertragung | 1588 |
| a) Rechtsinstitute mit eigener Rechtspersönlichkeit | 1588 |
| b) Rechtsinstitute ohne eigene Rechtspersönlichkeit | 1589 |
| aa) Alte Rechtslage | 1589 |
| bb) Zivilrechtliche Restriktionen | 1590 |
| cc) Geltende Rechtslage | 1591 |
| c) Inländereigenschaft der Berechtigten | 1592 |
| 2. Laufende Besteuerung | 1593 |
| 3. Auflösung | 1594 |
| II. Ertragsteuerliche Behandlung | 1595 |
| 1. Errichtung | 1595 |
| 2. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht | 1595 |
| 3. Zurechnungsbesteuerung | 1596 |
| a) Anwendungsbereich | 1596 |
| b) Einkommenszurechnung | 1596 |
| c) Einkommensermittlung | 1599 |
| 4. Anderweitige Besteuerung | 1600 |
| 5. Auflösung | 1601 |
| E. Schlussbemerkung | 1601 |

**5. Thema: Grenzüberschreitende Erbschaftsteuerfragen im Verhältnis
Deutschland/USA – Eine Studie mit praktischen Beispielfällen
(F. Hey)**

| | |
|---|------|
| A. Einführung | 1604 |
| B. Theoretische Grundlagen | 1604 |
| I. Grenzüberschreitende Erbfälle | 1604 |
| 1. Überblick über das Internationale Privatrecht (Kollisionsrecht) | 1604 |
| a) Anzuwendendes materielles Recht | 1604 |
| b) Verfahrensrechtliches | 1605 |
| 2. Steuerrechtlicher Rahmen | 1606 |
| a) „Unbeschränkte“ Steuerpflicht | 1606 |
| b) „Beschränkte“ Steuerpflicht | 1606 |
| c) Erweiterte beschränkte Steuerpflicht | 1606 |
| d) Sonderfall: US Trusts | 1606 |
| 3. Vermeidung der Doppelbesteuerung | 1607 |
| a) Doppelbesteuerungsabkommen | 1607 |
| b) Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer | 1607 |
| II. Grenzüberschreitende Erbfälle aus US-amerikanischer Sicht am Beispiel New York | 1608 |
| 1. Allgemeines | 1608 |
| 2. Nachlassabwicklung (Probate) | 1608 |
| 3. US-Nachlasssteuern – Überblick | 1609 |
| a) Einzel-Staaten in den USA | 1609 |
| b) Bundes-Steuern | 1610 |
| III. Systematik des Deutsch-Amerikanischen Erbschaftsteuer-DBA | 1614 |
| 1. Sachlicher Anwendungsbereich | 1614 |
| 2. Zuteilung des Besteuerungsrechts | 1615 |
| C. Fallbeispiele | 1618 |
| I. Fall | 1618 |
| 1. Bestimmungen des anwendbaren materiellen Erbrechts (Kollisionsrecht) | 1618 |
| 2. Materielles Recht des Bundesstaates New York | 1619 |
| 3. Besteuerung des Erbfalls in den USA | 1619 |
| 4. Besteuerung in Deutschland | 1621 |
| a) Steuerpflicht der F. K2 und K3 | 1621 |
| b) Steuerpflicht des K1 | 1621 |
| II. Fall | 1624 |
| 1. US-Besteuerung | 1624 |
| a) Unbeschränkte Steuerpflicht | 1624 |
| b) Beschränkte Steuerpflicht | 1625 |
| 2. Einfluss des Deutsch-Amerikanischen Erbschaftsteuer-DBA | 1625 |
| 3. Estate Tax des Bundesstaates New York | 1626 |
| 4. Exkurs | 1626 |

| | |
|--|------|
| III. Fall | 1627 |
| 1. Besteuerungsrecht in Deutschland | 1627 |
| 2. Besteuerungsrecht in den USA | 1627 |
| 3. Einfluss des Doppelbesteuerungsabkommens | 1627 |
| IV. Fall | 1628 |
| 1. Besteuerungsrecht in Deutschland | 1628 |
| a) Nationales Recht | 1628 |
| b) Einschränkung des deutschen Besteuerungsrechts aufgrund des DBA | 1629 |
| 2. Besteuerung in den USA | 1629 |
| 3. Exkurs: Gestaltungsmöglichkeiten | 1631 |
| a) Schenkung | 1631 |
| b) Doppelstöckige Personengesellschaft | 1631 |
| c) „Check-the-Box“-Änderungsrichtlinien | 1631 |
| V. Fall | 1632 |
| 1. Nachlassspaltung | 1633 |
| 2. Erbschaftsbesteuerung | 1633 |
| a) Besteuerungsrecht kraft DBA | 1633 |
| b) Besteuerung in Deutschland | 1633 |
| c) Besteuerung in den USA | 1635 |

6. Thema: Erbschaftsteuerplanung bei beschränkt Steuerpflichtigen (von Oertzen)

| | |
|---|------|
| A. Einführung | 1637 |
| B. Eckpunkte der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht | 1638 |
| C. Voraussetzungen der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht | 1639 |
| D. Modelle der Erbschaftsteuerplanung | 1639 |
| I. Kinder-Buy-out (Flucht in die Entgeltlichkeit) | 1639 |
| II. Wechsel der Vermögensart | 1640 |
| III. Erben/Vermächtnisnehmer-Modell | 1641 |
| IV. Geld statt Inlandsvermögen | 1642 |
| V. Ausländische Vindikationslegat bei beschränkter Erbschaftsteuerpflicht | 1643 |
| VI. Holdingmodell (R 4 Abs. 3 Sätze 6, 7 ErbStR) | 1644 |
| VII. Schuldenabzugsmodell | 1645 |
| VIII. Flucht in die unbeschränkte deutsche Erbschaftsteuerpflicht | 1645 |
| E. Resümee | 1648 |

Teil 11: Grenzen der Steuerplanung bei grenzüberschreitenden Aktivitäten

1. Thema: Hinzurechnungsbesteuerung – Praxisorientierte Analyse der aktuellen Rechtslage aus der Sicht eines deutschen international tätigen Konzerns (Rödter)

| | |
|---|------|
| A. Zweck der Hinzurechnungsbesteuerung | 1652 |
| B. Beteiligungsvoraussetzung | 1653 |
| C. Einkünfte aus passivem Erwerb | 1654 |
| D. Niedrigbesteuerung | 1657 |
| E. Rechtsfolgen | 1658 |
| F. Besonderheiten bei nachgeschalteten Zwischengesellschaften | 1660 |

2. Thema: Strafrechtliche Risiken bei grenzüberschreitenden Aktivitäten für Steuerpflichtige und steuerliche Berater (Spiegel)

| | |
|---|------|
| Teil 1: Überblick über die Steuerstraftaten | 1664 |
| A. Einführung, Begriff der Steuerstraftat | 1664 |
| B. Taten, die nach den Steuergesetzen strafbar sind (§ 369 Abs. 1 Nr. 1 AO) | 1664 |
| C. Bannbruch (§ 369 Abs. 1 Nr. 2 AO) | 1664 |
| D. Steuerzeichenfälschung (§ 369 Abs. 1 Nr. 3 AO) | 1664 |
| E. Begünstigung einer Steuerstraftat (§ 369 Abs. 1 Nr. 4 AO) | 1665 |
| Teil 2: Die einzelnen Steuerstraftaten | 1665 |
| A. Steuerhinterziehung (§ 370 AO) | 1665 |
| I. Geschütztes Rechtsgut | 1665 |
| II. Der mögliche Täterkreis | 1666 |
| III. Tatbestandsmäßiges Verhalten | 1666 |
| 1. Steuerhinterziehung durch Handeln (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO) | 1666 |
| a) Unrichtige oder unvollständige Angaben | 1666 |
| b) Finanzbehörden oder andere Behörden | 1667 |
| c) Steuerlich erhebliche Tatsachen | 1667 |
| d) Erhöhte Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten | 1667 |
| aa) Anzeigepflichten | 1668 |
| (1) § 138 Abs. 2 AO | 1668 |
| (2) § 123 AO | 1668 |
| bb) Aufzeichnungs- und Buchführungspflichten | 1668 |
| (1) § 146 Abs. 2 AO | 1668 |
| (2) Besondere Dokumentationspflichten | 1669 |
| cc) Erklärungspflichten | 1669 |
| (1) § 90 Abs. 2 AO | 1669 |
| (2) § 160 AO | 1670 |
| (3) §§ 16, 17 Außensteuergesetz | 1670 |

| | |
|--|------|
| e) Folgen der Verletzung der „erhöhten Mitwirkungspflichten“ | 1671 |
| aa) Anerkennungsversagung | 1671 |
| bb) Strafrechtliche Relevanz | 1671 |
| f) Abweichende Rechtsauffassungen | 1672 |
| 2. Steuerhinterziehung durch Unterlassen (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO) | 1672 |
| a) Pflicht zur Erklärung steuerlich erheblicher Tatsachen | 1672 |
| b) Unterlassen | 1673 |
| c) Unkenntnis der Finanzbehörde | 1673 |
| 3. Steuerhinterziehung durch Nichtverwendung von Steuerzeichen und Steuerstemplern (§ 370 Abs. 1 Nr. 3 AO) | 1673 |
| 4. Steuerhinterziehung hinsichtlich verbotswidrig eingeführter oder vertriebener Erzeugnisse (§ 370 Abs. 5 AO) | 1673 |
| 5. Steuerhinterziehung in Bezug auf Einfuhr- und Ausfuhrabgaben anderer EG-Staaten (§ 370 Abs. 6 AO) | 1674 |
| a) Geltungsbereich deutscher Strafvorschriften | 1674 |
| b) Schutz ausländischer Steueransprüche | 1674 |
| aa) Einfuhr- und Ausfuhrabgaben der EG- und der EFTA-Staaten | 1674 |
| bb) Umsatzsteuer- und Verbrauchsteueransprüche der Mitgliedstaaten der EG | 1674 |
| cc) Örtlicher Anwendungsbereich (§ 370 Abs. 7 AO) | 1674 |
| IV. Selbstanzeige (§ 371 AO) | 1675 |
| 1. Sinn und Zweck | 1675 |
| 2. Wirksamkeitsvoraussetzungen | 1675 |
| 3. Ausschließungsgründe | 1676 |
| a) Erscheinen eines Amtsträgers (§ 371 Abs. 2 Nr. 1 AO) | 1677 |
| b) Bekanntgabe der Einleitung eines Steuerstraf- oder Bußgeldverfahrens .. | 1677 |
| c) Entdeckung der Tat und Kenntnis von der Entdeckung bzw. vorwerfbare Nichtkenntnis | 1677 |
| V. Risiken des steuerlichen Beraters | 1678 |
| VI. Strafraumen | 1680 |
| B. Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Steuerhinterziehung (§ 370a AO) | 1680 |
| I. Allgemeines | 1680 |
| II. Gewerbsmäßig | 1680 |
| III. Begehung „als Mitglied einer Bande“ | 1680 |
| IV. Gewerbsmäßigkeit | 1681 |
| V. „Als Mitglied einer Bande“ | 1681 |
| VI. Konkurrenzen; Selbstanzeige | 1681 |
| C. Bannbruch (§ 372 AO) | 1682 |
| I. Tatbestandsmäßiges Verhalten | 1682 |
| 1. Verstoß gegen ein Verbringungsverbot | 1682 |
| 2. Tathandlungen | 1682 |
| II. Risiken des steuerlichen Beraters | 1682 |
| III. Strafraumen | 1682 |
| D. Steuerzeichenfälschung (§ 369 Abs. 1 Nr. 3 AO) | 1683 |

| | |
|---|------|
| E. Begünstigung einer Steuerstraftat (§ 369 Abs. 1 Nr. 4 AO) | 1683 |
| I. Vortat und Vortäter | 1683 |
| II. Unmittelbare Vorteile aus der Tat | 1683 |
| III. Begünstigungshandlung | 1683 |
| IV. Abgrenzung zur Beihilfe | 1684 |
| V. Strafflosigkeit | 1684 |
| VI. Risiken des steuerlichen Beraters | 1684 |
| VII. Strafraumen | 1685 |
| F. Schmuggel (§ 373 AO) | 1685 |
| I. Gewerbsmäßige Einfuhr- und Ausfuhrabgabenhinterziehung, gewerbsmäßiger Monopolwaren-Bannbruch | 1685 |
| II. Begehensformen | 1685 |
| 1. Nichtanmeldung von Waren | 1685 |
| 2. Anmeldung von Waren | 1685 |
| 3. Gesetzesänderung | 1686 |
| III. Gewerbsmäßigkeit, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel | 1686 |
| IV. Risiken des steuerlichen Beraters | 1686 |
| G. Steuerhhelei (§ 374 AO) | 1686 |

| |
|--|
| 3. Thema: Die Informationsquellen und -wege der Finanzverwaltung bei internationalen Sachverhalten (Bilsdorfer) |
|--|

| | |
|---|------|
| A. Vorbemerkung | 1689 |
| B. Notwendigkeit der Informationsbeschaffung im internationalen Bereich | 1690 |
| C. Ermittlungsinstrumentarien der inländischen Finanzverwaltung | 1691 |
| I. Regelung der Steuerpflicht | 1691 |
| II. Weitere materielle Regelungen | 1691 |
| III. Auskunft- und Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen | 1692 |
| IV. Schätzung der Besteuerungsgrundlagen | 1692 |
| V. Untersuchungsmöglichkeiten der Finanzverwaltung | 1692 |
| D. Informationsquellen der Finanzverwaltung im internationalen Bereich | 1692 |
| I. Informationsquellen im Überblick | 1692 |
| II. Informationsquellen im Einzelnen | 1693 |
| 1. Informationsmöglichkeiten im innerstaatlichen Bereich | 1693 |
| a) Die (erhöhte) Mitwirkungsverpflichtung des Steuerpflichtigen (§ 90 Abs. 2 AO) | 1693 |
| b) Anzeigepflichten bei bestimmten Auslandssachverhalten (§ 138 Abs. 2 AO) | 1694 |
| c) Durchführung einer Außenprüfung | 1695 |
| d) Durchführung einer Steuerfahndungsprüfung | 1695 |
| e) Nutzung der Informationszentrale Ausland beim Bundesamt für Finanzen | 1697 |
| f) Nutzung allgemein zugänglicher Informationsquellen | 1698 |
| 2. Informationsmöglichkeiten im zwischenstaatlichen Bereich | 1698 |
| a) Die Generalnorm des § 117 Abs. 1 AO | 1699 |

| | |
|---|------|
| b) Die EU-Amtshilferichtlinie mit der Umsetzung in das EG-AHG | 1700 |
| aa) Zuständigkeiten | 1700 |
| bb) Ersuchen um Auskunft | 1701 |
| cc) Automatischer Auskunftsaustausch | 1701 |
| dd) Spontaner Auskunftsaustausch | 1702 |
| ee) Grenzen der Auskunftserteilung | 1703 |
| ff) Geheimhaltungspflicht | 1703 |
| c) Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) | 1704 |
| aa) Unterscheidung große und kleine Auskunftsklausel | 1704 |
| bb) Arten des Auskunftsverkehrs | 1705 |
| cc) Anhörung des (inländischen) Betroffenen | 1706 |
| dd) Geheimhaltungspflicht | 1706 |
| ee) Rechtsschutz des Betroffenen | 1707 |
| d) EU-Zusammenarbeits-Verordnung | 1707 |
| e) EG-Beitreibungsrichtlinie | 1707 |
| E. Schlussbemerkung | 1707 |

| |
|---|
| <p>4. Thema: Die DBA-eigenen Abwehrklauseln als Schranke der internationalen Steuerplanung (Runge)</p> |
|---|

| | |
|--|------|
| I. Einleitung | 1709 |
| 1. Konflikt zwischen Streben nach vereinheitlichter Abkommenspolitik und neuen Entwicklungen | 1709 |
| 2. Verhinderung unangemessener Abkommensvergünstigungen | 1710 |
| 3. Aktivitäten der OECD | 1711 |
| 4. Einfluss der USA auf die Abkommenspolitik | 1711 |
| II. Personenbezogene Einschränkungen der Abkommensberechtigung | 1711 |
| 1. Übernahme der OECD-Ergebnisse | 1711 |
| 2. DBA-USA, Vermeidung des Treaty-shopping | 1712 |
| 3. Gesellschaften mit Steuerprivilegien | 1712 |
| 4. Sonderfall Schweiz | 1712 |
| III. Aktivitätsklauseln | 1713 |
| 1. Methodenwahl | 1713 |
| 2. Freistellung bei aktiver Tätigkeit | 1713 |
| 3. Auswirkungen des unfairen Steuerwettbewerbs | 1714 |
| 4. Bestehende Aktivitätsklauseln | 1715 |
| 5. Wertung | 1715 |
| IV. Rückfallklausel (Subject-to-tax-clause) | 1716 |
| 1. Vorhandene Rückfallklauseln | 1716 |
| 2. Zielsetzung | 1717 |
| 3. Kritik | 1717 |
| 4. Wertung | 1719 |
| V. Übergangs- oder sog. Switch-over-Klauseln | 1720 |
| 1. Inhalt und Zielsetzung | 1720 |

| | |
|---|------|
| 2. Bestehende Switch-over-Klauseln | 1720 |
| 3. Verhältnis zu den allgemeinen Rückfallklauseln | 1721 |
| 4. Wertung | 1721 |
| VI. Allgemeine Missbrauchsregelungen | 1721 |
| 1. Missbrauch und Doppelbesteuerungsabkommen | 1721 |
| 2. Bestehende Missbrauchsregelungen | 1722 |
| 3. Wertung | 1722 |
| VII. Absicherung des AStG | 1722 |

5. Thema: Möglichkeiten und Grenzen des Verständigungsverfahrens zur Vermeidung einer drohenden Doppelbesteuerung bei streitigen Auslandssachverhalten (Flore)

| | |
|--|------|
| A. Verständigungsverfahren | 1725 |
| I. Regelungsinhalt | 1725 |
| II. Abgrenzung zu anderen Verfahren | 1726 |
| 1. Konsultationsverfahren | 1726 |
| 2. Schiedsverfahren | 1727 |
| 3. EG-Schiedsverfahrenskonvention | 1727 |
| III. Verfahrensgang | 1728 |
| 1. Antragstellung | 1728 |
| a) Zuständige Behörde | 1728 |
| b) Formen und Fristen | 1728 |
| c) Abkommenswidrige Besteuerung | 1729 |
| 2. Verfahrenseröffnung | 1729 |
| a) Abhilfeverfahren | 1729 |
| b) Verständigungsverfahren im engeren Sinne | 1730 |
| c) Umsetzungsverfahren | 1730 |
| aa) Steuererlass | 1731 |
| bb) § 175a AO | 1731 |
| IV. Rechtsstellung des Antragstellers im Verständigungsverfahren | 1731 |
| 1. Einlassungen | 1732 |
| 2. Rechtsbeistand | 1732 |
| 3. Akteneinsicht | 1732 |
| 4. Kosten | 1733 |
| 5. Rechtsbehelfe | 1733 |
| V. Verhältnis zu innerstaatlichen Rechtsmitteln | 1733 |
| B. Ergebnis | 1734 |

6. Thema: Möglichkeiten und Grenzen einer verbindlichen Auskunft im Rahmen der internationalen Steuerplanung (Zieren)

| | |
|---------------------|------|
| A. Einleitung | 1737 |
|---------------------|------|

| | | |
|------|---|------|
| I. | Relevanz der Besteuerung bei der Planung internationaler wirtschaftlicher Aktivitäten | 1737 |
| II. | Rechtsauskunft als Steuerplanungsinstrument | 1738 |
| B. | Verbindliche Auskunft im nationalen Steuerrecht | 1738 |
| I. | Definitive Abgrenzungen | 1738 |
| II. | Gesetzlich geregelte Zusagen | 1739 |
| III. | Verbindliche Auskunft | 1740 |
| 1. | Regelungsbereich | 1740 |
| 2. | Antragsberechtigter | 1741 |
| 3. | Grenzen des Auskunftersuchens | 1741 |
| 4. | Zuständige Behörde | 1742 |
| 5. | Bindungswirkung der Zusage | 1742 |
| IV. | Wirtschaftliche Würdigung der verbindlichen Auskunft | 1743 |
| C. | Rechtsauskünfte ausländischer Finanzbehörden | 1743 |
| I. | Vorbemerkung | 1743 |
| II. | Rechtsauskünfte in Europa | 1744 |
| III. | Rechtsauskünfte außerhalb Europas | 1745 |
| D. | Konfliktpotentiale und Lösungsansatz | 1746 |
| I. | Konfliktpotentiale | 1746 |
| II. | Lösungsansatz | 1746 |
| E. | Resümee | 1748 |
| F. | Anhang | 1749 |

| |
|--|
| 7. Thema: Möglichkeiten und Grenzen des Tax-Rulings in den Niederlanden im Rahmen der internationalen Steuerplanung (Rubbens/Stevens) |
|--|

| | | |
|------|--|------|
| A. | Einführung | 1755 |
| B. | Das Ruling im niederländischen steuerlichen Verwaltungsrecht | 1756 |
| I. | Das niederländische Abgabenrecht | 1756 |
| II. | Die Finanzverwaltung | 1757 |
| III. | Die Entwicklung der allgemeinen Grundsätze zur Angemessenheit von Verwaltungsakten | 1757 |
| IV. | Die Form des Rulings | 1758 |
| C. | Die „alte“ Rulingpraxis bis zum 31. März 2001 | 1759 |
| I. | Inhalt des Rulings | 1759 |
| II. | Die Standardrulings | 1759 |
| 1. | Das Ruling für Holdinggesellschaften | 1759 |
| 2. | Das Ruling für Finanzierungsgesellschaften | 1759 |
| 3. | Das Ruling für Lizenzgesellschaften | 1759 |
| 4. | Das Ruling für Finanzierungsbetriebsstätten | 1760 |
| 5. | Das „Verdeckte-Einlage“-Ruling | 1760 |
| 6. | Das Ruling bezüglich des Gewinnaufschlags (das Cost-Plus-Ruling) | 1760 |
| 7. | Das Ruling für Foreign Sales Corporations | 1760 |

| | | |
|-------|--|------|
| III. | Die Standardrulings und Substanzbedingungen | 1760 |
| IV. | Zuständigkeit für die Bearbeitung des Rulingantrags | 1760 |
| V. | Laufzeit des Rulings | 1761 |
| VI. | Verschwiegenheitspflicht und Veröffentlichung von Rulings | 1761 |
| D. | Die Rulingpraxis ab dem 1. April 2001 | 1761 |
| I. | Einführung | 1761 |
| II. | Inhalt des Rulings | 1761 |
| III. | Keine Standardrulings mehr für die Feststellung des angemessenen Gewinns ... | 1762 |
| IV. | Konzerndurchleitungsgesellschaften und Substanz | 1763 |
| V. | Zuständigkeit für die Bearbeitung des Rulingantrags | 1765 |
| VI. | Laufzeit des Rulings | 1765 |
| VII. | Verschwiegenheitspflicht und Veröffentlichung von Rulings | 1765 |
| VIII. | Treue zu Abkommenspartnern | 1766 |
| IX. | Punkte der Vereinbarung in einem APA | 1766 |
| X. | Punkte der Vereinbarung in einem ATR | 1766 |
| E. | Übergangsrecht | 1767 |
| F. | EU-Aspekte | 1767 |
| I. | EU-Code of Conduct | 1767 |
| II. | Unerlaubte Staatshilfe i. S. d. Art. 87 EGV | 1768 |

8. Thema: Advance Pricing Agreements (Schmid)

| | | |
|-------|---|------|
| A. | Begriff und Funktion eines Advance Pricing Agreement (APA) | 1770 |
| B. | Advance Pricing Agreements in der Praxis der USA | 1770 |
| I. | Das Vorverfahren mit dem Vorgespräch | 1771 |
| II. | Antragsstellung | 1772 |
| III. | Das APA-Hauptverfahren | 1772 |
| IV. | Der Inhalt eines APA | 1773 |
| V. | Überwachung der APA durch die US-Finanzverwaltung | 1774 |
| VI. | Wirkung des APA | 1775 |
| VII. | Erleichterungen des APA-Verfahrens für kleinere Unternehmen | 1775 |
| VIII. | Bisherige Erfahrungen mit dem APA-Verfahren in den USA | 1775 |
| C. | APA nach den Verrechnungspreis-Richtlinien der OECD | 1776 |
| I. | Definition des Begriffs „APA“ | 1776 |
| II. | Spezielle Problemstellungen bei APAs | 1776 |
| III. | Verhältnis des APA-Verfahrens zum Verständigungsverfahren nach Art. 25 OECD-MA | 1777 |
| IV. | Vorteile von APAs aus Sicht der OECD | 1777 |
| V. | Nachteile von APAs aus Sicht der OECD | 1777 |
| VI. | Schlussfolgerungen der OECD | 1778 |
| D. | Die Haltung der deutschen Finanzverwaltung zu APAs | 1779 |
| I. | Verwaltungsregelungen der deutschen Finanzverwaltung zu APAs | 1779 |
| II. | Der praktische Umgang der deutschen Finanzverwaltung mit APAs | 1780 |

| | |
|--|------|
| E. APA-Verfahren in Europa | 1781 |
| I. APA-Programme in den Mitgliedstaaten | 1781 |
| II. Haltung der EU-Kommission | 1782 |
| F. Bewertung des APA-Verfahrens | 1783 |
| I. Das APA-Verfahren als Verfahren eigener Art | 1783 |
| II. Mögliche Vorteile des APA-Verfahrens | 1783 |
| III. Nachteile des APA-Verfahrens | 1784 |
| IV. Fazit | 1784 |

| |
|---|
| <p>9. Thema: Steuervergünstigungen als staatliche Beihilfen im Sinne des Europäischen Gemeinschaftsrechts (Blumenberg)</p> |
|---|

| | |
|---|------|
| A. Einleitung | 1788 |
| I. Bedeutung des Europäischen Gemeinschaftsrechts für das nationale Steuerrecht der Mitgliedstaaten | 1788 |
| II. Nationale Steuervergünstigungen als genehmigungspflichtige Beihilfen | 1789 |
| B. Mitgliedstaatliche Beihilfen nach dem EG-Vertrag (Art. 87 ff. EG) | 1790 |
| I. Beispiele für gemeinschaftsrechtliche Beihilfen der Mitgliedstaaten im Bereich des Steuerrechts | 1790 |
| 1. Steuervergünstigungen in Deutschland | 1790 |
| 2. Steuervergünstigungen in anderen EG-Mitgliedstaaten | 1792 |
| II. Grundsätzliches Beihilfeverbot und Ausnahmen | 1793 |
| III. Der Begriff der (mitglied-)staatlichen Beihilfe | 1794 |
| 1. Zurechenbarkeit der Maßnahme | 1794 |
| 2. Die Begünstigung des Empfängers | 1795 |
| 3. Die Beeinträchtigung des Wettbewerbs und des Handels zwischen den Mitgliedstaaten | 1796 |
| 4. Die Belastung des Staatshaushalts | 1797 |
| 5. Die Spezifität der Maßnahme | 1797 |
| C. Beihilfeverfahren | 1798 |
| I. Verfahrensordnung der Kommission in Beihilfesachen | 1798 |
| II. Überprüfung von Beihilfen durch die Kommission | 1798 |
| 1. Präventive Kontrolle neu einzuführender Beihilfen | 1798 |
| 2. Repressive Kontrolle bestehender Beihilfen | 1799 |
| 3. Rechtsfolge der „Genehmigung“ einer Beihilfe durch die Kommission | 1800 |
| III. Gruppenfreistellungen | 1800 |
| IV. De-Minimis-Verordnung | 1801 |
| V. Rückforderung rechtswidrig gewährter Beihilfen | 1802 |
| VI. Möglichkeiten des Vorgehens einzelner Mitgliedstaaten gegen (steuerliche) Beihilfen anderer Mitgliedstaaten | 1804 |
| 1. Gemeinschaftsrechtliche Abwehrmaßnahmen einzelner Mitgliedstaaten | 1804 |
| 2. Anwendung nationaler steuerlicher Missbrauchsvorschriften | 1805 |
| VII. Rechtsschutz einzelner Unternehmen im Beihilfeverfahren | 1807 |
| 1. Die Konkurrentenklage | 1807 |

| | |
|---|------|
| 2. Klage des Begünstigten | 1807 |
| 3. Schadensersatzklage eines Konkurrenten | 1808 |
| D. Verhaltenskodex für die Unternehmensbesteuerung | 1809 |
| I. Entwicklung der Diskussion über gemeinschaftliche Maßnahmen im Steuerbereich | 1809 |
| II. Das Maßnahmenpaket zur Bekämpfung des schädlichen Steuerwettbewerbs | 1810 |
| III. Klassifizierung „schädlicher Steuermaßnahmen“ im Anwendungsbereich | 1810 |
| IV. Primarolo-Bericht | 1812 |
| V. Zur Rechtsqualität des Verhaltenskodex | 1812 |