

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis.....	XIII
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
1 Einleitung.....	1
2 Grundlegende materiellrechtliche und verfahrensrechtliche Ergänzungen	21
2.1 Outbound-Fälle.....	21
2.1.1 Materiellrechtliche Aspekte	21
2.1.1.1 Vermeidung der Doppelbesteuerung durch unilaterale Maßnahmen des EStG	23
2.1.1.2 Vermeidung der Doppelbesteuerung bei Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens	31
2.1.1.3 Auswirkungen ausländischer Verluste	37
2.1.1.4 Ergänzungen nach dem KStG	40
2.1.1.5 Ergänzungen für die Gewerbesteuer.....	40
2.1.1.6 Umsatzsteuerliche Besonderheiten.....	42
2.1.2 Verfahrensrechtliche Besonderheiten	46
2.2 Inbound-Fälle	48
2.2.1 Materiellrechtliche Aspekte des EStG.....	48
2.2.1.1 Grundlagen der beschränkten Steuerpflicht nach dem EStG	50
2.2.1.2 Umfang der Steuerpflicht	51
2.2.1.2.1 Gewerbliche Einkünfte	51
2.2.1.2.1.1 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	56
2.2.1.2.1.2 Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit.....	56

2.2.1.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen	57
2.2.1.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	57
2.2.1.2.4	Einkünfte aus der Nutzung beweglicher Sachen und der Überlassung von Know- how	58
2.2.1.2.5	Isolierende Betrachtungsweise des § 49 Abs. 2 EStG	59
2.2.2	Materiellrechtliche Aspekte des KStG.....	60
2.2.3	Materiellrechtliche Aspekte des GewStG	62
2.2.4	Materiellrechtliche Aspekte des UStG.....	63
2.2.5	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	66
2.2.5.1	Vorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	66
2.2.5.1.1	Nachweispflichten zur Erlangung von Steuervorteilen am Beispiel des § 50 Abs. 1 Satz 2 EStG.....	66
2.2.5.1.2	Beschränkung steuerlicher Vorteile.....	67
2.2.5.1.3	Mindestbesteuerung und Möglichkeit zur Veranlagung	67
2.2.5.2	Besonderheiten des Steuerabzugs nach § 50d EStG für unbeschränkt Steuerpflichtige	68
3	Geschäftsleitungsentscheidungen im engeren Sinne.....	71
3.1	Standortwahl.....	71
3.1.1	Grundlegende Standortunterschiede	71
3.1.2	Unterscheidung zwischen DBA- und Nicht-DBA-Staaten	77
3.1.2.1	Vermeidung der Doppelbesteuerung bei Fehlen eines Doppelbesteuerungsabkommens.....	78
3.1.2.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung bei Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens	78
3.1.3	Steuerliche Anerkennung der Auslandsstruktur.....	79
3.1.4	Die Regelungen der Hinzurechnungsbesteuerung als steuerlicher Standortfaktor	84

3.2 Wahl der steueroptimalen Ausprägungsformen von Geschäftsaktivitäten.....	92
3.2.1 Mögliche Ausgestaltungsformen von Geschäftsaktivitäten	92
3.2.2 Outbound-Fall	97
3.2.2.1 Direktgeschäft	97
3.2.2.2 Betriebsstätte.....	98
3.2.2.2.1 Nicht-DBA-Fall	98
3.2.2.2.1.1 Einzelunternehmen im Inland	98
3.2.2.2.1.2 Kapitalgesellschaft im Inland.....	99
3.2.2.2.2 DBA-Fall	99
3.2.2.2.2.1 Einzelunternehmen im Inland	100
3.2.2.2.2.2 Kapitalgesellschaft im Inland.....	101
3.2.2.3 Ergänzende Besonderheiten bei Personengesellschaften.....	102
3.2.2.3.1 Nicht-DBA-Fall	102
3.2.2.3.2 DBA-Fall	103
3.2.2.4 Kapitalgesellschaft	104
3.2.2.4.1 Nicht-DBA-Fall	104
3.2.2.4.1.1 Einzelunternehmen im Inland	104
3.2.2.4.1.2 Kapitalgesellschaft im Inland.....	105
3.2.2.4.2 DBA-Fall	106
3.2.2.4.2.1 Einzelunternehmen im Inland	106
3.2.2.4.2.2 Kapitalgesellschaft im Inland.....	107
3.2.2.5 Vorteilhaftigkeitsvergleich.....	108
3.2.2.5.1 Nicht-DBA-Fall	108
3.2.2.5.2 DBA-Fall	110
3.2.3 Inbound-Fall.....	111
3.2.3.1 Direktgeschäft	112
3.2.3.2 Betriebsstätte.....	113
3.2.3.2.1 Nicht-DBA-Fall	113

3.2.3.2.1.1	Einzelunternehmen im Ausland	113
3.2.3.2.1.2	Kapitalgesellschaft im Ausland	114
3.2.3.2.2	DBA-Fall.....	114
3.2.3.2.2.1	Einzelunternehmen im Ausland	114
3.2.3.2.2.2	Kapitalgesellschaft im Ausland	114
3.2.3.3	Ergänzende Besonderheiten bei Personengesellschaften	115
3.2.3.4	Kapitalgesellschaft	116
3.2.3.4.1	Nicht-DBA-Fall	116
3.2.3.4.1.1	Einzelunternehmen im Ausland	116
3.2.3.4.1.2	Kapitalgesellschaft im Ausland	117
3.2.3.4.2	DBA-Fall.....	118
3.2.3.4.2.1	Einzelunternehmen im Ausland	118
3.2.3.4.2.2	Kapitalgesellschaft im Ausland	118
3.2.3.5	Vorteilhaftigkeitsvergleich	119
3.2.3.5.1	Nicht-DBA-Fall	119
3.2.3.5.2	DBA-Fall.....	120
3.3	Änderungen und Ergänzungen bestehender Strukturen	123
3.3.1	Errichtung von Holding-Strukturen.....	123
3.3.1.1	Begriff der Holding	123
3.3.1.2	Gründe für den Einsatz von Holdinggesellschaften.....	124
3.3.1.3	Holdingrelevante Standortvorteile.....	129
3.3.1.4	Steuerliche Konsequenzen des Einsatzes von Holdinggesellschaften	132
3.3.1.5	Fazit zum Einsatz von Holdinggesellschaften.....	133
3.3.2	Grenzüberschreitende Umwandlungen	134
3.3.2.1	Innerhalb der Europäischen Union.....	135
3.3.2.2	Sonstige Fälle	136
3.3.3	Grenzüberschreitende Joint Venture	136

3.3.4	Grenzüberschreitende Unternehmenskäufe	141
4	Geschäftsleitungsentscheidungen im weiteren Sinne	147
4.1	Investition und Finanzierung	147
4.1.1	Investitionsentscheidungen	147
4.1.2	Finanzierungsentscheidungen.....	150
4.1.2.1	Inbound-Fall	151
4.1.2.1.1	Eigenfinanzierung	151
4.1.2.1.2	Fremdfinanzierung	153
4.1.2.1.3	Vorteilhaftigkeitsüberlegungen.....	156
4.1.2.2	Outbound-Fall	158
4.1.2.2.1	Eigenfinanzierung	159
4.1.2.2.2	Fremdfinanzierung	161
4.2	Zuordnung von Funktionen und deren Konsequenzen für die Leistungsverrechnung.....	163
4.2.1	Zwischen Kapitalgesellschaften	165
4.2.1.1	Funktionsanalyse und Funktionsverteilung als Ausgangspunkt	166
4.2.1.2	Methoden zur Verrechnungspreisbestimmung	172
4.2.1.2.1	Die internationale Praxis	173
4.2.1.2.1.1	Die Standardmethoden.....	174
4.2.1.2.1.2	Die „anderen“ Methoden	177
4.2.1.2.1.3	Umlagen.....	178
4.2.1.2.2	Vorgaben der deutschen Finanzverwaltung	179
4.2.1.3	Steuerliche Auswirkungen von Änderungen der Funktionsverteilung	180
4.2.1.4	Verfahrensrechtliche Fragen.....	183
4.2.2	Zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	186
4.3	Personalentsendungen aus dem Inland in das Ausland.....	191
4.3.1	Aus der Perspektive des Unternehmens	192
4.3.2	Aus der Perspektive des Arbeitnehmers	193

4.4 Einfluss auf das Rechnungswesen am Beispiel der Konzernsteuerquote.....	193
4.5 Marketing	196
5 Ausblick.....	201
Stichwortverzeichnis	203

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1-1:	Vergleich der Lohnkosten.....	6
Abbildung 1-2:	Bestandteile des Internationalen Steuerrechts	11
Abbildung 2-1:	Anknüpfungspunkte zum Ausland bei Einkünften im Sinne von § 34d EStG.....	25
Abbildung 2-2:	Zuweisung von Besteuerungsrechten im OECD-MA	33
Abbildung 2-3:	Erforderlicher Inlandsbezug bei den Einkünften gem. § 49 EStG.....	49
Abbildung 3-1:	Systematik internationaler Standortfaktoren	72
Abbildung 3-2:	Abgrenzung der Tätigkeiten nach § 8 Abs. 1 AStG.....	87
Abbildung 3-3:	Laufende Besteuerung der Auslandsbetriebsstätte in einem Nicht-DBA-Staat.....	108
Abbildung 3-4:	Laufende Besteuerung der Tochterkapitalgesellschaft in einem Nicht-DBA-Staat.....	109
Abbildung 3-5:	Laufende Besteuerung der Auslandsbetriebsstätte in einem DBA-Staat.....	110
Abbildung 3-6:	Laufende Besteuerung der Tochterkapitalgesellschaft in einem DBA-Staat.....	110
Abbildung 3-7:	Laufende Besteuerung einer inländischen Betriebsstätte eines ausländischen Investors im Nicht-DBA-Fall.....	119
Abbildung 3-8:	Laufende Besteuerung einer inländischen Kapitalgesellschaft eines ausländischen Investors im Nicht-DBA-Fall.....	120
Abbildung 3-9:	Laufende Besteuerung einer inländischen Betriebsstätte eines ausländischen Investors im DBA- Fall.....	121

Abbildung 3-10:	Laufende Besteuerung einer inländischen Kapitalgesellschaft eines ausländischen Investors im DBA-Fall	121
Abbildung 4-1:	Vergleich zwischen Eigen- und Fremdfinanzierung im Inbound-Fall	157
Abbildung 4-2:	Verengung der Bandbreite nach Maßgabe der Interquarter-Range	173
Abbildung 4-3:	In der internationalen Praxis wesentliche Methoden zur Verrechnungspreisbestimmung	174
Abbildung 4-4:	Tax Rate Reconciliation	195