

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	15
Einleitung.....	19
A. Problemstellung.....	19
B. Gang der Untersuchung.....	22
1. Kapitel: Grundlagen der Besteuerung im nationalen und internationalen Konzern.....	25
A. Rahmenbedingungen der nationalen Konzernbesteuerung.....	25
1. Trennungsprinzip.....	25
2. Ertragsteuerliche Organschaft.....	26
2.1. Anwendungsbereich.....	26
2.2. Rechtsfolgen.....	29
B. Rahmenbedingungen der internationalen Konzernbesteuerung.....	31
1. Doppelbesteuerung durch Kollision von Besteuerungsrechten.....	31
2. Steuerrechtsqualifikation der ausländischen Tochtergesellschaft.....	32
3. Vermeidung der Doppelbesteuerung durch unilaterale Methoden.....	33
3.1. Anrechnungsmethode.....	33
3.2. Abzugsmethode.....	37
3.3. Pauschalierungsmethode.....	38
4. Vermeidung der Doppelbesteuerung durch Doppelbesteuerungsabkommen.....	38
4.1. Rechtsgrundlagen und Geltungsbereich von Doppelbesteuerungsabkommen.....	38
4.2. Abkommensrechtliche Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	42
4.3. Qualifikationskonflikte.....	43

2. Kapitel: Besteuerung der konzerninternen Eigenfinanzierung.....	47
A. Inländische Tochtergesellschaft	47
1. Besteuerung der Eigenkapitalvergütungen.....	47
2. Berücksichtigung von Beteiligungsaufwendungen.....	48
3. Kapitalertragsteuerabzug.....	51
4. Gewerbesteuerliche Belastung	52
B. Ausländische Tochtergesellschaft	54
1. Nationale Besteuerung der Gewinnausschüttungen.....	54
2. Dividenden im Abkommensrecht.....	56
3. Mutter-Tochter-Richtlinie	59
4. Anrechnung ausländischer Quellensteuern	61
3. Kapitel: Besteuerung der konzerninternen Fremdfinanzierung.....	65
A. Grundfall: Darlehenshingabe zu marktgerechten Konditionen.....	65
1. Inländische Tochtergesellschaft	65
1.1. Besteuerung der Fremdkapitalvergütungen	65
1.2. Beschränkungen der Gesellschafter-Fremdfinanzierung	66
a) Hintergrund und Zielbereich von § 8a KStG	66
b) Persönlicher Anwendungsbereich.....	67
c) Sachlicher Anwendungsbereich	70
d) Rechtsfolgen.....	72
2. Ausländische Tochtergesellschaft	73
2.1. Nationale Besteuerung der Fremdkapitalvergütungen.....	73
2.2. Darlehenszinsen im Abkommensrecht.....	74
2.3. Zins- und Lizenzrichtlinie	76
2.4. Ausländische Unterkapitalisierungsregelungen.....	77
2.5. Unterkapitalisierungsregelungen im Abkommensrecht.....	78
2.6. Anwendbarkeit von § 8a KStG auf ausländische Kapitalgesell-schaften	83

B. Überverzinsliche Darlehenshingabe.....	87
1. Inländische Tochtergesellschaft.....	87
1.1. Verdeckte Gewinnausschüttung.....	87
a) Definition.....	87
b) Der Fremdvergleich als Beurteilungsmaßstab.....	90
c) Sonderregelungen für verbundene Unternehmen.....	92
d) Angemessenheitsprüfung.....	93
e) Rechtsfolgen.....	96
1.2. Verhältnis von § 8 Abs. 3 S. 2 KStG zu § 8a KStG.....	97
1.3. Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Organschaftsverhältnissen.....	98
2. Ausländische Tochtergesellschaft.....	99
2.1. Sachverhaltsqualifikation bei grenzüberschreitenden Gewinnkorrekturen.....	99
2.2. Verdeckte Gewinnausschüttungen im Abkommensrecht.....	100
C. Unterverzinsliche Darlehenshingabe.....	103
1. Inländische Tochtergesellschaft.....	103
1.1. Verdeckte Einlage.....	103
a) Definition.....	103
b) Rechtsfolgen.....	104
1.2. Keine verdeckte Einlage des Zinsvorteils.....	104
1.3. Abzinsungsgebot bei unverzinslicher Darlehenshingabe.....	107
2. Ausländische Tochtergesellschaft.....	108
2.1. Einkünftekorrektur nach § 1 AStG.....	108
a) Begründung einer Geschäftsbeziehung zum Ausland.....	109
b) Beteiligungsverhältnis.....	114
c) Angemessenheitsprüfung durch Fremdvergleich.....	114
d) Rechtsfolgen.....	117
e) Verhältnis von § 1 AStG zu § 8a KStG.....	118
2.2. Einkünftekorrektur des § 1 AStG im Abkommensrecht.....	120

4. Kapitel: Konzerninterne Finanzierung durch Einsatz hybrider Finanzinstrumente.....	123
A. Begriffsbestimmung und Einsatzmöglichkeiten hybrider Finanzinstrumente	123
B. Genussrechte.....	125
1. Inländische Tochtergesellschaft	125
1.1. Definition und zivilrechtliche Rahmenbedingungen von Genussrechten in Deutschland	125
1.2. Bilanzielle Einordnung in den Konzernverbund.....	126
a) Bilanzierung der Tochtergesellschaft.....	126
b) Bilanzierung der Muttergesellschaft	130
1.3. Einordnung von Genussrechten im deutschen Steuerrecht.....	131
a) Gewinnbeteiligung i.S.v. § 8 Abs. 3 S. 2 KStG.....	132
b) Beteiligung am Liquidationserlös i.S.v. § 8 Abs. 3 S. 2 KStG	136
1.4. Obligationsähnliche Genussrechte	138
1.5. Beteiligungsähnliche Genussrechte.....	139
1.6. Anwendung des § 8a KStG auf Genussrechte	141
2. Ausländische Tochtergesellschaft	143
2.1. Genussrechte im Abkommensrecht.....	143
2.2. Qualifikationskonflikte bei Genussrechten	146
C. Stille Gesellschaft	148
1. Inländische Tochtergesellschaft	148
1.1. Begriffsbestimmung und zivilrechtliche Rahmenbedingungen der stillen Gesellschaft in Deutschland..	148
1.2. Bilanzielle Einordnung in den Konzernverbund.....	151
a) Bilanzierung der Tochtergesellschaft.....	151
b) Bilanzierung der Muttergesellschaft	154
1.3. Einordnung der stillen Gesellschaft im deutschen Steuerrecht.....	155
a) Steuerliche Anerkennung der stillen Beteiligung	155
b) Abgrenzung zwischen typisch und atypisch stiller Gesellschaft	157
c) Typisch stille Gesellschaft	159
d) Atypisch stille Gesellschaft.....	160

e) Verlustverrechnungsbeschränkungen	162
1.4. Anwendung des § 8a KStG auf stille Gesellschaften	165
1.5. Verhältnis der Vorschriften zur Beschränkung der Verlustverrechnung zu § 8a KStG	167
2. Ausländische Tochtergesellschaft	168
2.1. Stille Gesellschaft im Abkommensrecht	168
a) Abkommensberechtigung.....	168
b) Abkommensrechtliche Einkünftezuordnung.....	168
2.2. Qualifikationskonflikte bei stiller Gesellschaft.....	173
5. Kapitel: Untersuchung der steuerlichen Belastungswirkungen der nationalen und internationalen Konzernfinanzierung	179
A. Darstellung der Modellstruktur und des Steuerbelastungsvergleichs.....	179
B. Steuerbelastungsvergleich für die Finanzierungsalternativen einer inländischen Tochtergesellschaft.....	181
1. Eigenfinanzierung.....	181
2. Fremdfinanzierung	183
2.1. Darlehenshingabe zu angemessenen Konditionen	183
2.2. Überverzinsliche Darlehenshingabe.....	187
2.3. Unterverzinsliche Darlehenshingabe.....	189
3. Hybride Finanzinstrumente	190
3.1. Genussrechte.....	190
3.2. Stille Beteiligung.....	190
4. Ergebnis	194
C. Steuerbelastungsvergleich für die Finanzierungsalternativen einer ausländischen Tochtergesellschaft	195
1. Eigenfinanzierung.....	195
2. Fremdfinanzierung	196
2.1. Darlehenshingabe zu angemessenen Konditionen	196
2.2. Überverzinsliche Darlehenshingabe.....	198
2.3. Unterverzinsliche Darlehenshingabe.....	199

3. Hybride Finanzinstrumente	200
3.1. Genussrechte.....	200
3.2. Stille Gesellschaft.....	202
4. Ergebnis	205
Thesenförmige Zusammenfassung.....	207
Anhang.....	213
Quellenverzeichnis.....	235
1. Kommentare, Monographien, Zeitschriftenbeiträge, Beiträge zu Sammelwerken	235
2. Bundestags- und Bundesratsdrucksachen	276
3. Gesetze.....	277
4. Richtlinien der Finanzverwaltung	279
5. Entscheidungen.....	280
6. Erlasse der deutschen Finanzverwaltung	283
7. Richtlinien und Übereinkommen der Europäischen Union	284