

# INHALTSÜBERSICHT

## Erster Teil

### Das deutsche Steuersystem aus der Sicht von Auslandsinvestoren

I. Grundstrukturen der Unternehmensbesteuerung . . . . .	34
II. Besteuerung von Inbound-Investitionen . . . . .	66
III. Festlegung von Verrechnungspreisen . . . . .	152
IV. Mitarbeiterentsendung nach Deutschland . . . . .	178
V. Besteuerungsverfahren . . . . .	182
VI. Resümee zum Steuerklima in Deutschland . . . . .	190

## Zweiter Teil

### Ausgewählte Gesetzestexte

I. Auszüge aus dem Körperschaftsteuergesetz . . . . .	210
II. Auszüge aus dem Einkommensteuergesetz . . . . .	262
III. Auszüge aus dem Gewerbesteuergesetz . . . . .	328
IV. Auszüge aus dem Umwandlungssteuergesetz . . . . .	348
V. Auszüge aus dem Außensteuergesetz . . . . .	384
VI. Auszüge aus dem Grunderwerbsteuergesetz . . . . .	402
VII. Auszüge aus der Abgabenordnung . . . . .	406

## Dritter Teil

### Ausgewählte Rechtsverordnungen und Verwaltungsvorschriften

I. Wichtige Rechtsverordnungen für Inbound-Investoren . . . . .	422
II. Bedeutsame Verwaltungsvorschriften für Inbound-Investoren . . . . .	450
Ausgewählte weiterführende Literatur . . . . .	836
Stichwortverzeichnis . . . . .	838
Die Autoren . . . . .	852

# INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort .....	6
Inhaltsübersicht .....	10
Abkürzungsverzeichnis .....	28

## Erster Teil

### Das deutsche Steuersystem aus der Sicht von Auslandsinvestoren

I. Grundstrukturen der Unternehmensbesteuerung .....	34
A. Die steuergesetzlichen Rahmenbedingungen .....	34
B. Die wichtigsten Steuerarten .....	46
1. Ertragsteuern .....	46
a) Einkommensteuer .....	48
b) Körperschaftsteuer .....	52
c) Ergänzungsabgaben zur Einkommen- und Körperschaftsteuer .....	54
d) Gewerbesteuer .....	56
2. Substanzsteuern .....	60
3. Steuern auf den Vermögenstransfer (Erbschaft- und Schenkungsteuer) .....	62
4. Verkehr- und Verbrauchsteuern .....	64
a) Umsatzsteuer .....	64
b) Grunderwerbsteuer .....	64
II. Besteuerung von Inbound-Investitionen .....	66
A. Darstellung der Handlungsalternativen .....	66
1. Direktgeschäfte .....	68
2. Betriebsstätte .....	70
3. Personengesellschaft .....	72
4. Kapitalgesellschaft .....	76
5. Steuerbelastungsvergleich .....	78
B. Laufende Besteuerung .....	86
1. Ermittlung der steuerlichen Bemessungsgrundlage .....	86
a) Handelsbilanz .....	88
b) Steuerbilanz .....	92
c) Zu versteuerndes Einkommen .....	92
2. Organschaft .....	94

3.	Besteuerung im Verlustfall	98
a)	Verlustabzugsbeschränkung beim Gesellschafterwechsel (§ 8c KStG)	100
b)	Verluste beschränkt haftender Gesellschafter von Personengesellschaften	110
c)	Besonderheiten bei gewerbesteuerlichen Verlustvorträgen	112
d)	Verluste und Reorganisationen	112
e)	Verluste innerhalb einer Organschaft	114
4.	Abzugsfähigkeit von Finanzierungskosten	114
a)	Zinsschranke	116
b)	Beschränkungen bei Überentnahmen (§ 4 Abs. 4a EStG)	124
c)	Personengesellschaften	124
d)	Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen	124
5.	Steuerliche Behandlung von Gewinnrepatriierungen	126
a)	Kapitalertragsteuer	126
b)	Anti treaty shopping Regelungen - § 50d Abs. 3 EStG	128
C.	Akquisition, Reorganisation und Exit	132
1.	Akquisitionen	132
a)	Maximierung von steuerlichem Abschreibungspotential	134
b)	Nutzung bestehender Verlustvorträge	134
c)	Verrechnung von Fremdfinanzierungskosten mit den operativen Gewinnen des Zielunternehmens	134
d)	Konsolidierung der Einkünfte des Zielunternehmens mit denen ggf. bereits bestehender inländischer Unternehmen	136
e)	Steuereffiziente Gewinnrepatriierung	138
2.	Reorganisationen	140
a)	Verschmelzung oder Formwechsel von Kapital- auf Personengesellschaft	144
b)	Verschmelzung von Kapital- auf Kapitalgesellschaft	146
c)	Aufspaltung und Abspaltung auf eine andere Körperschaft	146
d)	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft	148
e)	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Personengesellschaft	150
3.	Exit-Besteuerung	150

III.	Festlegung von Verrechnungspreisen	152
A.	Betriebsstättengewinnabgrenzung	154
B.	Gewinnabgrenzung zwischen verbundenen Unternehmen	162
1.	Verdeckte Gewinnausschüttung	162
2.	Verdeckte Kapitaleinlage	164
3.	Gewinnberichtigung nach § 1 AStG	166
C.	Funktionsverlagerung	168
D.	Dokumentationsanforderungen	174
IV.	Mitarbeiterentsendung nach Deutschland	178
V.	Besteuerungsverfahren	182
A.	Steuererklärungen/ Steuerveranlagungen	182
B.	Steuerzahlungen	184
C.	Betriebsprüfungen	184
D.	Einspruchs- und Klageverfahren	188
E.	Strafzuschläge	188
F.	Verbindliche Auskünfte/Advance Pricing Agreements	188
VI.	Resümee zum Steuerklima in Deutschland	190
A.	Deutschland im internationalen Steuerbelastungsvergleich	190
B.	Maßnahmen gegen die Verlagerung von Steuersubstrat	198
1.	Hintergrund	198
2.	Besteuerung passiver Auslandseinkünfte durch das Außensteuergesetz	200
3.	Zinsschranke und Besteuerung von Funktionsverlagerungen	202
C.	Holdingsstandort Deutschland	204

## **Zweiter Teil**

### **Ausgewählte Gesetzestexte**

I.	Auszüge aus dem Körperschaftsteuergesetz	210
§ 1	Unbeschränkte Steuerpflicht	210
§ 2	Beschränkte Steuerpflicht	210
§ 3	Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden (hier nicht aufgeführt)	212
§ 4	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (hier nicht aufgeführt)	212
§ 5	Befreiungen (hier nicht aufgeführt)	212
§ 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen (hier nicht aufgeführt)	212

§ 7	Grundlagen der Besteuerung . . . . .	212
§ 8	Ermittlung des Einkommens . . . . .	212
§ 8a	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zinsschranke) . . . . .	218
§ 8b	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen . . . . .	218
§ 8c	Verlustabzug bei Körperschaften . . . . .	226
§ 9	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	228
§ 10	Nichtabziehbare Aufwendungen . . . . .	232
§ 11	Auflösung und Abwicklung (Liquidation) . . . . .	234
§ 12	Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland . . . . .	234
§ 13	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung . . . . .	238
§ 14	Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft . . . . .	238
§ 15	Ermittlung des Einkommens bei Organschaft . . . . .	242
§ 16	Ausgleichszahlungen . . . . .	244
§ 17	Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft . . . . .	244
§ 18	Ausländische Organträger . . . . .	244
§ 19	Steuerabzug bei dem Organträger . . . . .	244
§ 20	Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen (hier nicht aufgeführt) . . . . .	246
§ 21	Beitragsrückerstattungen (hier nicht aufgeführt) . . . . .	246
§ 21a	Deckungsrückstellungen (hier nicht aufgeführt) . . . . .	246
§ 21b	Zuteilungsrücklage bei Bausparkassen (hier nicht aufgeführt) . . . . .	246
§ 22	Genossenschaftliche Rückvergütung (hier nicht aufgeführt) . . . . .	246
§ 23	Steuersatz . . . . .	246
§ 24	Freibetrag für bestimmte Körperschaften . . . . .	246
§ 25	Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben (hier nicht aufgeführt) . . . . .	246
§ 26	Besteuerung ausländischer Einkunftsteile . . . . .	246
§ 27	Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen . . . . .	248
§ 28	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals . . . . .	254
§ 29	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen . . . . .	254
§ 30	Entstehung der Körperschaftsteuer . . . . .	256

§ 31	Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer . . . . .	256
§ 32	Sondervorschriften für den Steuerabzug . . . . .	258
§ 32a	Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage . . . . .	260
§ 33	Ermächtigungen (hier nicht aufgeführt) . . . . .	262
§ 34	Schlussvorschriften (hier nicht aufgeführt) . . . . .	262
§ 35	Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet (hier nicht aufgeführt) . . . . .	262
§ 36	Endbestände (hier nicht aufgeführt) . . . . .	262
§ 37	Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuermindernng (hier nicht aufgeführt) . . . . .	262
§ 38	Körperschaftsteuererhöhung (hier nicht aufgeführt) . . . . .	262
§ 39	Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis (hier nicht aufgeführt) . . . . .	262
II.	Auszüge aus dem Einkommensteuergesetz . . . . .	262
§ 1	Steuerpflicht . . . . .	262
§ 1a	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen . . . . .	264
§ 2	Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen . . . . .	266
§ 3c	Anteilige Abzüge . . . . .	268
§ 4h	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) . . . . .	270
§ 32a	Einkommensteuertarif . . . . .	274
§ 32b	Progressionsvorbehalt . . . . .	276
§ 32d	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	282
§ 35	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb . . . . .	288
§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .	290
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer . . . . .	298
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften . . . . .	302
§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	306
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	314
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	316
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g . . . . .	320

III.	Auszüge aus dem Gewerbesteuergesetz	328
§ 1	Steuerberechtigte	328
§ 2	Steuergegenstand	328
§ 6	Besteuerungsgrundlage	330
§ 7	Gewerbeertrag	330
§ 8	Hinzurechnungen	332
§ 9	Kürzungen	336
§ 10a	Gewerbeverlust	346
IV.	Auszüge aus dem Umwandlungssteuergesetz	348
§ 1	Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen	348
§ 2	Steuerliche Rückwirkung	352
§ 3	Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft	354
§ 4	Auswirkungen auf den Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers	356
§ 5	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	358
§ 6	Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten	360
§ 7	Besteuerung offener Rücklagen	360
§ 8	Vermögensübergang auf einen Rechtsträger ohne Betriebsvermögen	362
§ 9	Formwechsel in eine Personengesellschaft	362
§ 10	Körperschaftsteuerminderung und Körperschaftsteuererhöhung (hier nicht aufgeführt)	362
§ 11	Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft	362
§ 12	Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft	364
§ 13	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	364
§ 15	Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften	366
§ 16	Aufspaltung oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft	366
§ 18	Gewerbsteuer bei Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person sowie bei Formwechsel in eine Personengesellschaft	366
§ 19	Gewerbsteuer bei Vermögensübergang auf eine andere Körperschaft	368

§ 20	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft . . . . .	368
§ 21	Bewertung der Anteile beim Anteilstausch . . . . .	372
§ 22	Besteuerung des Anteilseigners . . . . .	374
§ 23	Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft . . . . .	380
§ 24	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft . . . . .	382
§ 25	Entsprechende Anwendung des Sechsten Teils . . . . .	384
§ 27	Anwendungsvorschriften (hier nicht aufgeführt) . . . . .	384
§ 28	Bekanntmachungserlaubnis (hier nicht aufgeführt) . . . . .	384
V.	Auszüge aus dem Außensteuergesetz . . . . .	384
§ 1	Berichtigung von Einkünften . . . . .	384
§ 7	Steuerpflicht inländischer Gesellschafter . . . . .	390
§ 8	Einkünfte von Zwischengesellschaften . . . . .	394
§ 14	Nachgeschaltete Zwischengesellschaften . . . . .	400
§ 16	Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen . . . . .	400
§ 20	Bestimmungen über die Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	400
VI.	Auszüge aus dem Grunderwerbsteuergesetz . . . . .	402
§ 1	Erwerbsvorgänge . . . . .	402
§ 8	Grundsatz . . . . .	406
§ 11	Steuersatz, Abrundung . . . . .	406
VII.	Auszüge aus der Abgabenordnung . . . . .	406
§ 42	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	406
§ 89	Beratung, Auskunft . . . . .	408
§ 90	Mitwirkungspflichten der Beteiligten . . . . .	410
§ 145	Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen . . . . .	412
§ 146	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen . . . . .	412
§ 147	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen . . . . .	416
§ 148	Bewilligung von Erleichterungen . . . . .	418
§ 160	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern . . . . .	418
§ 178a	Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanzbehörden . . . . .	418
§ 204	Voraussetzung der verbindlichen Zusage . . . . .	420

## Dritter Teil

### Ausgewählte Rechtsverordnungen und Verwaltungsvorschriften

I.	Wichtige Rechtsverordnungen für Inbound-Investoren	422
A.	Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung (28.10.2003)	422
B.	Steuer- Auskunftsverordnung (30.11.2007)	434
C.	Funktionsverlagerungsverordnung (12.8.2008)	438
II.	Bedeutsame Verwaltungsvorschriften für Inbound-Investoren	450
A.	Verwaltungsgrundsätze - Arbeitnehmerentsendung (9.11.2001)	450
B.	Verwaltungsgrundsätze-Verfahren (12.4.2005)	468
C.	Merkblatt Verständigungs- und Schiedsverfahren (13.7.2006)	586
D.	Entsendung (14.9.2006)	642
E.	Merkblatt zu Advance Pricing Agreements (5.10.2006)	708
F.	Zinsschranke (4.7.2008)	756
G.	Tatsächliche Verständigung (30.7.2008)	802
H.	Entlastungsberechtigung ausländischer Gesellschaften (24.1.2012)	814
	Ausgewählte weiterführende Literatur	836
	Stichwortverzeichnis	838
	Die Autoren	852