

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