

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Vorwort zur 7. Auflage | 5 |
| Abbildungsverzeichnis | 13 |
| Abkürzungsverzeichnis | 15 |
| I. Einführung: Inhaltsübersicht und Darstellungsplan | 21 |
| II. Begriffe, Rechtsquellen und Grundprinzipien des Internationalen Steuerrechts | 23 |
| A. Begriff des Internationalen Steuerrechts und Abgrenzung zum Außensteuerrecht | 23 |
| B. Rechtsquellen | 23 |
| 1. Recht aus Doppelbesteuerungsabkommen | 23 |
| 2. Nationales Außensteuerrecht | 24 |
| 3. Steuerrechtliche Regelungen innerhalb der Europäischen Union | 25 |
| 4. Sonstige Rechtsquellen | 25 |
| C. Grundprinzipien | 26 |
| 1. Souveränitätsprinzip | 26 |
| 2. Prinzipien zur grundsätzlichen Abgrenzung der Steuerhoheit | 27 |
| 3. Prinzipien zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppel- besteuerung | 27 |
| D. Wichtige Einzelbegriffe | 29 |
| 1. Wohnsitz | 29 |
| 2. Gewöhnlicher Aufenthalt | 31 |
| 3. Sitz | 32 |
| 4. Geschäftsleitung | 33 |
| 5. Betriebsstätte | 33 |
| 6. Aktive (unschädliche) und passive (schädliche) Betätigungen .. | 35 |
| E. Anknüpfungspunkte des deutschen Außensteuerrechts | 36 |
| 1. Einkommen- und Körperschaftsteuer | 36 |
| 2. Gewerbesteuer | 43 |
| III. Grundprobleme und Grundziele des Internationalen Steuerrechts | 47 |
| A. Überblick | 47 |
| B. Das Doppelbesteuerungsproblem | 47 |
| 1. Begriff der Doppelbesteuerung | 47 |
| 2. Ursachen der Doppelbesteuerung | 49 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| 3. Ökonomische Wirkungen der Doppelbesteuerung | 50 |
| 4. Wettbewerbspolitische Ansätze zur Vermeidung der Doppel- besteuerung | 52 |
| C. Das Minderbesteuerungsproblem | 52 |
| 1. Begriff der Minderbesteuerung | 52 |
| 2. Ursachen der Minderbesteuerung | 53 |
| 3. Ökonomische Wirkungen der Minderbesteuerung | 54 |
| D. Steuerliche Hemmnisse im Binnenmarkt | 56 |
| E. Überblick über die Grundziele | 57 |
| IV. Vermeidung der Doppelbesteuerung | 59 |
| A. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung | 59 |
| 1. Überblick | 59 |
| 2. Freistellungsmethode | 59 |
| 3. Anrechnungsmethode | 61 |
| 4. Pauschalierungsmethode | 65 |
| 5. Abzugsmethode | 65 |
| B. Überblick über die Instrumente zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung | 66 |
| C. Unilaterale Maßnahmen | 67 |
| 1. Einkommensteuer | 67 |
| 2. Körperschaftsteuer | 69 |
| 3. Gewerbesteuer | 71 |
| D. Bilaterale Maßnahmen | 72 |
| 1. Übersicht | 72 |
| 2. Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen nach dem OECD-Musterabkommen | 73 |
| 3. Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen mit Entwicklungsländern | 80 |
| 4. Besondere Vorschriften (Art. 24–28 OECD-MA) | 81 |
| 5. Nationale Regelungen zu Doppelbesteuerungsabkommen | 83 |
| E. Methoden zur Abgrenzung der Bemessungsgrundlagen | 101 |
| 1. Notwendigkeit und Problematik der Abgrenzung | 101 |
| 2. Indirekte Methode | 103 |
| 3. Direkte Methode | 105 |
| 4. Rechtliche Grundlagen der Erfolgsabgrenzung | 107 |
| 5. Methoden der Ermittlung der Verrechnungspreise | 112 |
| 6. Advance Pricing Agreements | 132 |
| 7. Dokumentationsvorschriften und Ausblick | 135 |

| | |
|---|-----|
| V. Maßnahmen gegen die unangemessene Ausnutzung des internationalen Steuergefälles | 139 |
| A. Übersicht | 139 |
| B. Maßnahmen bei Gewinnverlagerungen über die Grenze: Berichtigung der Einkünfte | 140 |
| C. Maßnahmen bei Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Länder: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht | 150 |
| D. Maßnahmen zur Erfassung noch nicht realisierter stiller Reserven: Steuerentstrickung | 155 |
| 1. Überblick | 155 |
| 2. Steuerentstrickung im Bereich des Betriebsvermögens | 156 |
| 3. Steuerentstrickung durch Wegzug bei Kapitalgesellschaftsbeteiligungen im Privatvermögen | 160 |
| 4. Veräußerungsgewinnbesteuerung nach Wegzug in einen DBA-Staat bei Kapitalgesellschaftsbeteiligungen im Betriebsvermögen | 166 |
| 5. Wegzug von Kapitalgesellschaften | 172 |
| E. Maßnahmen zur Beseitigung der Abschirmwirkung ausländischer juristischer Personen: Hinzurechnungsbesteuerung | 178 |
| 1. Überblick | 178 |
| 2. Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung | 180 |
| 3. Besteuerung der Einkünfte aus Zwischengesellschaften | 186 |
| F. Maßnahmen gegen die Verrechnung negativer ausländischer Einkünfte mit inländischen Besteuerungsgrundlagen: Eingeschränkter Verlustausgleich | 190 |
| G. Formell-rechtliche Maßnahmen | 194 |
| 1. Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten | 194 |
| 2. Informationsaustausch | 201 |
| VI. Vermeidung steuerlicher Hemmnisse im europäischen Binnenmarkt | 211 |
| A. Grundlagen | 211 |
| 1. Entwicklung, Ziele und steuerliche Grundlagen der EU | 211 |
| 2. Organisationsstruktur und Rechtsquellen | 215 |
| B. Stand der Harmonisierung | 226 |
| 1. Übersicht | 226 |
| 2. Indirekte Steuern | 227 |
| 3. Direkte Steuern | 228 |
| 4. Zusammenwirken im Steuerverfahren | 241 |

| | |
|--|-----|
| C. Grundfreiheiten und Steuerrecht der Mitgliedstaaten | 245 |
| 1. Überblick | 245 |
| 2. Vereinbarkeit von Regelungen mit den Grundfreiheiten | 246 |
| D. Beihilferecht und Besteuerung | 258 |
| VII. Formen grenzüberschreitender Auslandsaktivitäten | 267 |
| A. Überblick | 267 |
| B. Export und Import | 268 |
| C. Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland | 269 |
| D. Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften | 270 |
| E. Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften | 270 |
| VIII. Besteuerung inländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Ausland | 273 |
| A. Besteuerung des Exports | 273 |
| B. Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland: Betriebsstättenbesteuerung | 274 |
| 1. Gründung | 274 |
| 2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung | 274 |
| 3. Gewinnbesteuerung | 275 |
| 4. Kompensationsmöglichkeiten für Betriebsstättenverluste | 277 |
| 5. Leistungsaustausch zwischen Betriebsstätte und Stammhaus | 278 |
| 6. Veräußerung der ausländischen Betriebsstätte | 279 |
| 7. Aufhebung der ausländischen Betriebsstätte | 280 |
| C. Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft | 281 |
| 1. Gründung | 281 |
| 2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung | 282 |
| 3. Gewinnbesteuerung | 282 |
| 4. Kompensationsmöglichkeiten für Verluste aus ausländischen Kapitalgesellschaften | 286 |
| 5. Leistungsaustausch zwischen der ausländischen Kapitalgesellschaft und der inländischen Spitzeneinheit | 286 |
| 6. Veräußerung der ausländischen Beteiligung | 286 |
| 7. Liquidation und Umstrukturierung der ausländischen Kapitalgesellschaft | 287 |
| D. Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Personengesellschaft | 289 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----|
| E. Besteuerung der ausländischen Basisgesellschaft | 290 |
| 1. Begriff und Funktion einer Basisgesellschaft | 290 |
| 2. Steuerrechtliche Würdigung der Basisgesellschaft | 292 |
| F. Besonderheiten bei Auslandseinkünften inländischer Kapitalgesellschaften | 292 |
| IX. Besteuerung ausländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Inland | 295 |
| A. Besteuerung des Imports | 295 |
| B. Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Inland: Betriebsstättenbesteuerung | 297 |
| 1. Gründung | 297 |
| 2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung | 297 |
| 3. Erfolgsbesteuerung | 298 |
| 4. Leistungsaustausch über die Grenze | 300 |
| 5. Veräußerung der inländischen Betriebsstätte | 301 |
| 6. Aufhebung der inländischen Betriebsstätte | 301 |
| 7. Die inländische Betriebsstätte als Organträger | 302 |
| C. Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Kapitalgesellschaft | 302 |
| 1. Gründung | 302 |
| 2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung | 302 |
| 3. Erfolgsbesteuerung | 302 |
| 4. Leistungsaustausch über die Grenze | 305 |
| 5. Veräußerung der Beteiligung | 305 |
| 6. Liquidation der inländischen Kapitalgesellschaft | 306 |
| 7. Die inländische Kapitalgesellschaft als Organträger | 306 |
| D. Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Personengesellschaft | 307 |
| X. Internationale Unternehmensstrukturen in der Praxis | 309 |
| A. Holdinggesellschaften | 309 |
| B. Steuerplanung mit immateriellen Wirtschaftsgütern | 312 |
| Verzeichnis von Kommentaren | 319 |
| Sachregister | 321 |