

Grenzen der Gestaltung im Internationalen Steuerrecht

Mißbrauchsverhütung in der Diskussion:
EU-Recht · DBA · Hinzurechnungsbesteuerung
Grenzüberschreitende Unternehmensfinanzierung
Verrechnungspreise · Verfahrenspraxis

Herausgegeben von

Dr. Wilhelm Haarmann

Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, München

mit Beiträgen von

Dr. Ulrich G. Berger · Dr. Udo W. Henkel

Dr. Kurt Miehler · Dr. Otmar Thömmes

Prof. Dr. Klaus Vogel · Prof. Dr. Franz Wassermeyer



Verlag Dr. Otto Schmidt · Köln

Inhaltsverzeichnis*

	Seite
Vorwort	V
Einführung	1

Dr. Kurt Miebler

Ministerialdirigent, Bayerisches Staatsministerium der Finanzen

Sachverhaltsgestaltungen mit Auslandsberührung in der Ver- fahrenspraxis	5
I. Vorbemerkung	6
II. Verhältnis von Steuerpflichtigen und Finanzverwaltung zueinander	6
III. Erhöhte Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten	10
IV. Weitere bei Auslandssachverhalten bedeutsame Rechtsinstitute	18
V. Zusammenfassung	20
Diskussion	21

Dr. Otmar Thömmes

Rechtsanwalt

Auslegung und Anwendung von Mißbrauchsverhütungsvorschrif- ten im EG-Steuerrecht	27
I. EG-Steuerrecht – Rechtsakte des sekundären Gemeinschaftsrechts auf dem Gebiet der direkten Steuern	27
II. Mißbrauchsverhütung als zentrales Thema bei der Beratung und Umsetzung der EG-Steuerrichtlinien	30
III. Vermutete Formen des Mißbrauchs und die Lösungen zu deren Verhütung	31
IV. Mißbrauchskontrolle und deren Kontrolle – die Aufgabenvertei- lung zwischen nationalen Gerichten und dem EuGH	48
Diskussion	51

* Ausführliche Inhaltsübersichten zu Beginn der jeweiligen Beiträge.

Prof. Dr. Franz Wassermeyer
Richter am Bundesfinanzhof

Hinzurechnungsbesteuerung – eine gesetzliche Mißbrauchsregelung?	55
I. Einführung	55
II. Gegenstand der Hinzurechnungsbesteuerung	58
III. Gegenstand der Hinzurechnungsbesteuerung und Leistungsfähigkeitsprinzip	61
IV. Grenzen der Hinzurechnungsbesteuerung	63
V. Hinzurechnungsbesteuerung bei Kapitalanlagegesellschaften	67
VI. Kollision mit den DBA und dem EG-Vertrag	68
VII. Schlußbemerkung	70
Diskussion	70

Prof. Dr. Klaus Vogel
Forschungsstelle für ausländisches und internationales Finanz- und Steuerrecht, Universität München

Steuerungshebung bei Doppelbesteuerungsabkommen	79
I. Vorbemerkung	79
II. Rechtsprechung zum Abkommensmißbrauch im In- und Ausland	80
III. Mißbrauchsvorbehalte in der neueren Abkommenspraxis	88
IV. Anwendung des § 42 AO oder ungeschriebener Rechtsgrundsätze?	90
Diskussion	95

Dr. Udo W. Henkel
Rechtsanwalt, Steuerberater

Schranken steuerlich vorteilhafter Gestaltungen zur Unternehmensfinanzierung über die Grenze	100
I. Problemstellung	101
II. Ausländische Unternehmung mit inländischer Beherrschung	103
III. Inländische Unternehmung mit ausländischer Beherrschung	127
IV. Inländische Unternehmung mit inländischer Beherrschung	140
V. Schlußbemerkung	146
Diskussion	147

	Seite
Dr. Ulrich G. Berger Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht (BASF AG)	
Grenzen der Gestaltung bei Verrechnungspreisen	151
I. Zu den jüngst erhobenen US-amerikanischen Manipulationsvorwürfen in Anbetracht leerer Kassen	151
II. Aus der Praxis der Betriebsprüfung in den USA	153
III. Preisfindung in der Praxis: Steuerliche Optimierung oder betriebswirtschaftlich richtiges Tun?	155
IV. Beweislastfragen und Grenzen der Verrechnungspreisdokumentation durch die betroffenen Unternehmen	159
V. Drohende internationale Doppelbesteuerungen und grundrechtlich verbürgte Schutzpflichten des Staates	170
VI. Advance Pricing Agreements und Simultanbetriebsprüfungen	173
VII. Schlußbemerkungen	175
Diskussion	176
Stichwortverzeichnis	177