

# Inhaltsverzeichnis

<b>I.</b>	<b>Einführung</b>	11
§ 1	Grundlagen des Internationalen Steuerrechts	11
<b>II.</b>	<b>Nationales Außensteuerrecht</b>	13
§ 2	Grundlagen der Ertragsteuern	13
	I. Anknüpfungspunkte für die Steuerpflicht	13
	1. Umfang der Steuerpflicht natürlicher Personen	13
	2. Wohnsitz/gewöhnlicher Aufenthalt	14
	3. Umfang der Steuerpflicht einer Körperschaft	16
	4. Sitz/Geschäftsleitung	16
	II. Unterschiede bei unbeschränkter und beschränkter Einkommensteuerpflicht	17
§ 3	Der beschränkt Steuerpflichtige	19
	I. Die beschränkt steuerpflichtigen Einkünfte	19
	II. Die Bedeutung der Betriebsstätte	23
§ 4	Das Außensteuergesetz – AStG	24
	I. Berichtigung von Einkünften gemäß § 1 AStG	25
	1. § 1 AStG in der ab dem 01.01.2013 geltenden Fassung	25
	a) § 1 Abs. 1 Satz 2 AStG	27
	b) § 1 Abs. 4 AStG	27
	c) Weitere Änderungen des § 1 Abs. 4 AStG ab dem 31.12.2014	29
	d) § 1 Abs. 5 AStG	30
	2. Einkunftsabgrenzung	31
	a) Einleitung	31
	b) Einkünftekorrektur nach § 1 AStG	34
	c) Schritte einer Funktionsanalyse	36
	d) Methoden zur Verrechnungspreisbestimmung	37
	3. Funktionsverlagerung	40
	a) Einleitung	40
	b) Veräußerung vs. Nutzungsüberlassung	42
	c) Konsequenzen für Funktionsverlagerungen: Entschädigungsanspruch	42
	d) Regelungen des Betriebsstättenerlasses zur Gewinnrealisierung	43
	e) Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG	44
	4. Dokumentationspflichten und Sanktionen	45
	a) Dokumentationspflichten nach § 90 Abs. 3 AO	46
	b) Konsequenzen von Verrechnungspreisberichtigungen	48

c)	Inhalt der Dokumentationspflicht von Entgelten . . .	48
d)	Einsatz von Verrechnungspreisrichtlinien . . . . .	50
e)	EU-Masterfile-Konzept: Vorgaben und Ziele . . . . .	51
f)	Unverwertbarkeit der Dokumentation . . . . .	51
g)	Sanktionen bei nicht- oder unzureichender Befol- gung . . . . .	52
h)	Erkenntnisse über „Fehler“ in der Vergangenheit im Rahmen der Erstellung der Dokumentation . . . . .	53
i)	Anforderung von weiteren Unterlagen in der Betriebsprüfung . . . . .	53
j)	Anwendung der Regelungen zum sog. Verzögerungs- geld . . . . .	54
II.	Erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht . . . . .	54
1.	Gesetzliche Grundlage: § 2 AStG . . . . .	54
2.	Tatbestandsvoraussetzungen der erweiterten beschränkten Steuerpflicht . . . . .	55
3.	Rechtsfolgen der erweiterten beschränkten Steuerpflicht	56
III.	Behandlung ausländischer Zwischengesellschaften (§§ 7–14 AStG) . . . . .	57
1.	Einleitung und Überblick . . . . .	57
2.	Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung . . .	58
a)	Steuerpflicht inländischer Gesellschafter . . . . .	58
b)	Einkünfte von Zwischengesellschaften . . . . .	58
c)	Gegenbeweis gemäß § 8 Abs. 2 AStG . . . . .	60
d)	Niedrige Besteuerung . . . . .	60
3.	Wirkungen der Hinzurechnungsbesteuerung, (§§ 9–14 AStG) . . . . .	61
a)	Freigrenze bei gemischten Einkünften . . . . .	61
b)	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags . . . . .	61
c)	Zeitpunkt der Anrechnung der abzugsfähigen Steuern . . . . .	62
4.	Anwendbarkeit des DBA auf den Hinzurechnungsbetrag	62
5.	Ausschüttung von Gewinnanteilen . . . . .	63
<b>III.</b>	<b>Doppelbesteuerungsabkommen</b> . . . . .	64
§ 5	Grundsätzliche Einordnung eines DBA . . . . .	64
I.	Einleitung . . . . .	64
II.	Rechtsnatur von DBA . . . . .	65
III.	Auslegung von DBA . . . . .	66
IV.	Besondere Klauseln . . . . .	67
1.	Switch-over-Klauseln . . . . .	67
2.	Rückfallklauseln . . . . .	68
3.	Quellenklauseln . . . . .	69

§ 6	Das OECD-Musterabkommen . . . . .	69
	I. Geltungsbereich und Anwendbarkeit . . . . .	71
	II. Begriffsdefinitionen des OECD-MA . . . . .	73
	III. Die Einkunftsarten des OECD-MA 2008 . . . . .	77
	1. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen . . . . .	78
	2. Unternehmensgewinne . . . . .	78
	a) Art. 7 OECD-MA 2008 . . . . .	78
	b) Art. 7 OECD-MA 2010 . . . . .	80
	3. Dividendeneinkünfte . . . . .	81
	4. Zinseinkünfte . . . . .	90
	5. Lizenzeinkünfte . . . . .	91
	6. Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen . . . . .	91
	7. Einkünfte aus unselbständiger Arbeit . . . . .	93
	8. Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	93
	9. Weitere Einkunftsarten des OECD-MA 2008 . . . . .	94
	10. Verhältnis der Einkunftsarten zueinander („Betriebs- stättenvorbehalt“) . . . . .	95
	IV. Methoden zur Vermeidung oder Milderung der Doppel- besteuerung . . . . .	96
	1. Freistellungsmethode . . . . .	96
	2. Anrechnungsmethode . . . . .	98
	3. Konkurrenzverhältnis der DBA-Artikel zueinander . . . . .	101
	4. Treaty Shopping/Directive Shopping . . . . .	101
§ 7	OECD-Abkommen zum Auskunftsaustausch . . . . .	102
	I. Informationsaustausch nach dem OECD-MA . . . . .	102
	1. Grundprobleme des internationalen Auskunftsverkehrs . . . . .	102
	2. Informationsaustausch in Steuersachen gemäß Art. 26 OECD-MA . . . . .	103
	II. Informationsaustausch nach dem TIEA-M . . . . .	106
	III. Internationale Vollstreckungshilfe (Art. 27 OECD-MA) . . . . .	107
	IV. Internationale Maßnahmen zum Auskunftsaustausch . . . . .	108
	1. Musterabkommen nach FATCA . . . . .	108
	2. OECD-Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information . . . . .	110
	3. Base Erosion and Profit Shifting – BEPS . . . . .	111
	4. EU-Amtshilferichtlinie 2011 und EU-Amtshilfegesetz 2013 . . . . .	112
	5. Maßnahmenpaket zur Steuertransparenz . . . . .	115
<b>IV.</b>	<b>Einfluss des Europarechts . . . . .</b>	<b>116</b>
§ 8	EU-Richtlinien im Internationalen Steuerrecht . . . . .	116
	I. Direkte Steuern . . . . .	116
	1. Mutter-Tochter-Richtlinie 90/435/EWG . . . . .	116

2.	Fusionsrichtlinie 2009/133/EG (ersetzte die alte Fusionsrichtlinie 90/434/EWG) . . . . .	117
3.	Zins- und Lizenzrichtlinie 2003/49/EG . . . . .	119
4.	Zinsrichtlinie 2003/48/EG . . . . .	121
II.	Indirekte Steuern . . . . .	123
1.	Mehrwertsteuersystemrichtlinie . . . . .	123
2.	Rechnungs-Richtlinie . . . . .	125
3.	Verbrauchssteuerrichtlinie . . . . .	125
<b>V.</b>	<b>Missbrauchsdiskussion</b> . . . . .	127
§ 9	Einleitung und Überblick . . . . .	127
§ 10	Missbrauchsverhinderung . . . . .	131
I.	§ 50d Abs. 3 EStG . . . . .	131
1.	Aktueller Gesetzesstand . . . . .	131
2.	Persönliche Entlastungsberechtigung . . . . .	132
3.	Sachliche Entlastungsberechtigung . . . . .	133
4.	Sonderfälle des Satzes 5 . . . . .	134
5.	Höhe der Entlastung . . . . .	134
6.	De minimis-Regelungen . . . . .	134
7.	Exkurs: Konkurrenz zu anderen Missbrauchsnormen . . . . .	134
II.	§ 20 AStG . . . . .	135
§ 11	Verhinderung der Keimnalbesteuerung . . . . .	135
I.	§ 50d Abs. 9 EStG . . . . .	135
II.	§ 50d Abs. 8 EStG . . . . .	140
III.	§ 8b Abs. 1 Satz 3 KStG und § 26 Abs. 6 Satz 1 KStG . . . . .	142
§ 12	Sicherstellung von Besteuerungssubstrat . . . . .	143
I.	§ 15 Abs. 1a, § 17 Abs. 5 EStG . . . . .	143
II.	§ 13 Abs. 2, § 21 Abs. 2 UmwStG . . . . .	144
III.	§ 48d EStG . . . . .	146
IV.	§ 50d Abs. 10 EStG . . . . .	147
V.	§ 50d Abs. 11 EStG . . . . .	150
VI.	§ 50i EStG . . . . .	150
1.	Hintergrund und Entwicklung der Norm . . . . .	150
2.	Anwendungsbereich der Norm . . . . .	152
a)	Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	152
b)	Zeitlicher Anwendungsbereich . . . . .	153
c)	Missbrauchsvermeidung . . . . .	154
3.	Auffassung der Finanzverwaltung . . . . .	156
<b>VI.</b>	<b>Internationales Erbschaftsteuerrecht</b> . . . . .	158
§ 13	Begriffliche Grundlagen . . . . .	158
§ 14	Anknüpfungspunkte für die Steuerpflicht und Umfang der Besteuerung . . . . .	159

I.	Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht . . . . .	159
II.	Erweiterte unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht . . . . .	160
III.	Erweiterte beschränkte Erbschaftsteuerpflicht . . . . .	160
IV.	Wegzugsbesteuerung . . . . .	164
V.	Zwischengeschaltete Gesellschaften . . . . .	165
VI.	Ausländische Stiftungen . . . . .	165
§ 15	Bewertung . . . . .	169
§ 16	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	170
I.	Anrechnung nach § 21 ErbStG . . . . .	170
1.	Einleitung . . . . .	170
2.	Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	171
a)	Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	171
b)	Kein DBA mit Freistellungsmethode . . . . .	171
c)	Vergleichbarkeit der ausländischen Erbschaftsteuer („Entsprechensklausel“) . . . . .	171
d)	Vermögensgleichheit . . . . .	172
e)	„auf den Erwerber entfallende (...) ausländische Steuer“ . . . . .	172
3.	Auslandsvermögen . . . . .	173
4.	Anrechnung . . . . .	177
5.	Anrechnungshöchstbetrag und „per-country-limitation“ . . . . .	177
II.	OECD-Muster-DBA zur Erbschaftsteuer . . . . .	178
III.	Deutsche DBA im Bereich der Erbschaftsteuer . . . . .	178
<b>VII.</b>	<b>Mitarbeiterentsendung . . . . .</b>	<b>179</b>
§ 17	Arbeitsrechtliche Grundlagen der Mitarbeiterentsendung . . . . .	179
§ 18	Lohnsteuer/Einkommensteuer . . . . .	180
I.	Steuerpflicht des entsandten Arbeitnehmers in Deutschland? . . . . .	180
II.	Ändert sich das Besteuerungsrecht aufgrund der Entsendung ins Ausland? . . . . .	181
1.	DBA-Sachverhalte . . . . .	181
a)	Art. 15 Abs. 1 OECD-MA . . . . .	183
b)	Ausnahme-Regelung des Art. 15 Abs. 2 OECD-MA . . . . .	184
c)	Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	186
d)	Abkommensrechtliche Rückfallklausel . . . . .	186
e)	Nationale Rückfallklauseln . . . . .	186
2.	Nicht-DBA-Sachverhalte . . . . .	191
a)	Anrechnung nach dem EStG . . . . .	191
b)	Freistellung nach dem Auslandstätigkeitserlass . . . . .	193
III.	Typische steuerliche Risiken der Mitarbeiterentsendung . . . . .	195
§ 19	Sozialversicherungsrecht . . . . .	195
§ 20	EU-Entsenderichtlinie . . . . .	198

**Anlagen**

Anlage 1	Übersicht über die wesentlichen nationalen Verwaltungsanweisungen zur Einkunftsabgrenzung . . . . .	201
Anlage 2	Überblick über die wesentlichen Regelungen der deutschen Erbschaftsteuer-DBA . . . . .	202
Anlage 3	OECD-Musterabkommen 2008 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (OECD-MA 2008) . . . . .	204
	Abkommen zwischen (Staat A) und (Staat B) auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	204