

Internationales Steuerrecht

Doppelbesteuerung, Minderbesteuerung, Europarecht

Bearbeitet von
Prof. Dr. Dr. h.c. Gerd Rose, Prof. Dr. Christoph Watrin, Fabian Riegler

7., völlig neu bearbeitete und erweiterte Auflage 2016. Buch. 325 S. Softcover

ISBN 978 3 503 17100 2

Format (B x L): 15,8 x 23,5 cm

[Steuern > Internationales Steuerrecht](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Betrieb und Steuer
Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre
Band 5

Band 1
Ertragsteuern
Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer

Band 2
Umsatzsteuer
mit Grunderwerbsteuer und kleineren Verkehrsteuern

Band 3
Erbschaftsteuer
mit Schenkungsteuer und Bewertungsrecht

Band 4
Abgabenordnung
mit Finanzgerichtsordnung

Band 5
Internationales Steuerrecht
Doppelbesteuerung, Minderbesteuerung, Europarecht

Internationales Steuerrecht

**Doppelbesteuerung
Minderbesteuerung
Europarecht**

Begründet von
Prof. Dr. Dr. h. c. Gerd Rose
Universität zu Köln
Steuerberater

fortgeführt von
Prof. Dr. Christoph Watrin
Westfälische Wilhelms-Universität Münster
Steuerberater

unter Mitwirkung von
Fabian Riegler
Westfälische Wilhelms-Universität Münster
Steuerberater

7., völlig neu bearbeitete und wesentlich erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der
Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im
Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/978 3 503 17100 2](http://ESV.info/978_3_503_17100_2)

Leserservice

Leser dieses Buches können vergrößerte Vorlagen der 66 Abbildungen im pdf-Format
über das Internet beziehen. Dozenten können die Vorlagen in Lehrveranstaltungen
einsetzen. Studierenden dienen die Abbildungen zur schnellen Wiederholung des
Stoffes im Rahmen der Prüfungsvorbereitung.

1. Auflage
unter dem Titel „Grundzüge des Außensteuerrechts“ 1982
2.-5. Auflage
unter dem Titel „Grundzüge des Internationalen Steuerrechts“
2. Auflage 1991, Nachdruck 1992
3. Auflage 1995
4. Auflage 1999
5. Auflage 2000
1.-5. Auflage erschienen im Gabler-Verlag, Wiesbaden
6. Auflage 2004
7. Auflage 2016

ISBN 978 3 503 17100 2

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2016
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch
bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht
sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso
Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Satz: Tozman Satz & Grafik, Berlin
Druck und Bindung: Hubert & Co, Göttingen

Vorwort zur 7. Auflage

Der Ankauf von Steuer-CDs in der Schweiz und Liechtenstein, die Aufdeckung von *tax rulings* zugunsten internationaler Konzerne in Luxemburg (LuxLeaks) sowie die Veröffentlichung von Briefkastenfirmen Prominenter in Panama (Panama Papers) haben dazu geführt, dass das Internationale Steuerrecht wie kein anderes Steuergebiet im Fokus von Medien und Öffentlichkeit steht. Im Rahmen des OECD-Aktionsplans „Base Erosion and Profit Shifting“ befassen sich nicht nur die Finanzminister, sondern auch die Staats- und Regierungschefs der wichtigsten Länder der Welt mit internationalen Steuerfragen. In Deutschland liegt die letzte große nationale Ertragsteuerreform nun schon acht Jahre zurück. Das Internationale Steuerrecht entwickelt sich demgegenüber dynamisch und ein Ende der Neuerungen ist nicht absehbar.

Im Rahmen des Lehrwerkes „Betrieb und Steuer“ war eine Neuauflage des fünften Bandes damit überfällig. Die vielen Änderungen haben eine Überarbeitung aber auch aufwendig gemacht und den Umfang des Bandes erheblich ausgedehnt. Anders als die Voraufgabe konzentriert sich die Neubearbeitung auf das internationale Ertragsteuerrecht. Ziel des Bandes ist es, Studierenden, Kandidaten für das Steuerberaterexamen und allen anderen Interessierten die Grundlagen des Internationalen Steuerrechts und des Außensteuerrechts der Bundesrepublik Deutschland zu vermitteln. Behandelt werden die Vermeidung von Doppelbesteuerung, die deutschen gesetzlichen Vorschriften gegen Steuergestaltungen, die der Gesetzgeber als unangemessen erachtet, sowie die europarechtlichen Regelungen und EuGH-Urteile zum Ertragsteuerrecht. Abschließend werden Unternehmensstrukturen internationaler Konzerne dargestellt.

Bei der Neuauflage hat mich Herr Steuerberater Fabian Riegler, M. Sc., sehr umfassend unterstützt. Ihm bin ich für den unermüdlichen Einsatz, seine vielen Anregungen und Beiträge, ohne die das Buch immer noch nicht fertiggestellt wäre, sehr dankbar.

Bedanken muss ich mich auch bei dem Verlag und seiner Lektorin Frau Dr. Claudia Teuchert-Pankatz für die große Geduld mit mir. Die Manuskriptablieferung hat sich durch vielfältige andere Verpflichtungen immer wieder verzögert. Ich hoffe, dass das Endergebnis das Warten rechtfertigt. Wie immer hat mich Frau Dr. Teuchert-Pankatz bei der Umsetzung des Manuskripts in das Druckwerk sehr unterstützt.

Münster, im Juni 2016

Christoph Watrin

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 Kapitalgesellschafts-Beteiligungen im Privatvermögen	160
4. Veräußerungsgewinnbesteuerung nach Wegzug in einen DBA-Staat bei Kapitalgesellschafts-Beteiligungen 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

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Vermeidung der Doppelbesteuerung	28
Abbildung 2: Wichtige Einzelbegriffe	30
Abbildung 3: Anknüpfungspunkte des deutschen Außensteuerrechts ...	36
Abbildung 4: Isolierende Betrachtungsweise	39
Abbildung 5: Abzugsverfahren bei beschränkter Steuerpflicht	40
Abbildung 6: Option zur Nettobesteuerung	41
Abbildung 7: Doppelbesteuerung	48
Abbildung 8: § 50d EStG und die Besonderheiten in Abkommensfällen .	84
Abbildung 9: § 50d Abs. 3 EStG	88
Abbildung 10: § 50d Abs. 9 EStG	93
Abbildung 11: § 50d Abs. 10 EStG	97
Abbildung 12: Treaty override	99
Abbildung 13: Erfolgs- und Vermögensabgrenzung	102
Abbildung 14: Ziele und Methoden der Erfolgs- und Vermögensabgrenzung	103
Abbildung 15: Authorized OECD Approach	104
Abbildung 16: Verrechnungspreise	106
Abbildung 17: Vorschriften der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	107
Abbildung 18: Verrechnungspreismethoden	113
Abbildung 19: Preisvergleichsmethode	114
Abbildung 20: Wiederverkaufspreis- und Kostenaufschlagsmethode	115
Abbildung 21: Geschäftsvorfallbezogene Gewinnmethoden	120
Abbildung 22: Transactional Net Margin Method	121
Abbildung 23: Profit Split Method	125
Abbildung 24: Globale Gewinnmethoden	126
Abbildung 25: Verrechnungspreise aus einer Bandbreite	128
Abbildung 26: Hypothetischer Fremdvergleich	130
Abbildung 27: Berichtigung von Einkünften	140
Abbildung 28: Aufbau § 1 AStG	142
Abbildung 29: Rechtsfolgen und Bewertung der Funktionsverlagerung ..	147
Abbildung 30: Voraussetzung und Rechtsfolgen § 2 AStG	152
Abbildung 31: Zwischengeschaltete Gesellschaften nach § 5 AStG	154
Abbildung 32: Steuerentstrickung und -verstrickung	156
Abbildung 33: Entstrickungsbesteuerung nach § 4 Abs. 1 Satz 3 und 4 EStG	158
Abbildung 34: Steuerentstrickung bei Körperschaften	159
Abbildung 35: Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG	161
Abbildung 36: Veräußerungsgewinnbesteuerung nach § 50i EStG	167
Abbildung 37: Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften	173

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 38: Anteilseigner und Wegzug einer Kapitalgesellschaft	175
Abbildung 39: Abschirmwirkung und Hinzurechnungsbesteuerung	179
Abbildung 40: Hinzurechnung und tatsächliche wirtschaftliche Tätigkeit .	184
Abbildung 41: Nachgeschaltete Zwischengesellschaften	186
Abbildung 42: Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags	187
Abbildung 43: Besteuerung der Einkünfte aus Zwischengesellschaften . .	189
Abbildung 44: Überblick eingeschränkter Verlustausgleich	191
Abbildung 45: Ausländische Verluste nach § 2a EStG	192
Abbildung 46: Rechtsfolgen § 2a EStG	193
Abbildung 47: Formell-rechtliche Maßnahmen	195
Abbildung 48: Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten	196
Abbildung 49: Rechtsgrundlagen des Informationsaustauschs	202
Abbildung 50: Zusammensetzung EuGH	220
Abbildung 51: Rechtsquellen der EU	225
Abbildung 52: Steuerharmonisierung innerhalb der EU	227
Abbildung 53: Mutter-Tochter-Richtlinie	231
Abbildung 54: Fusionsrichtlinie	233
Abbildung 55: Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie	236
Abbildung 56: Zinsbesteuerungsrichtlinie	240
Abbildung 57: Amtshilfe- und Beitreibungsrichtlinie	242
Abbildung 58: Prüfschema Verstoß gegen die Grundfreiheiten	246
Abbildung 59: Rechtfertigungsgründe	253
Abbildung 60: Beihilferecht und Besteuerung	259
Abbildung 61: Formen grenzüberschreitender Unternehmensstrukturen . .	268
Abbildung 62: Betriebsstättenverlust	277
Abbildung 63: Holdingarten und steuerliche Rahmenbedingungen	309
Abbildung 64: Steuerplanung mit immateriellen Werten	313
Abbildung 65: Double-Irish-Dutch-Sandwich	315
Abbildung 66: Gestaltung E-Commerce	317