

Praxis des Internationalen Steuerrechts 2014

Von

Prof. Dr. Arndt Raupach

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht
McDermott Will & Emery, München

Dr. Dirk Pohl

Rechtsanwalt/Steuerberater,
Fachanwalt für Steuerrecht, Dipl.-Finanzwirt
McDermott Will & Emery, München

Dr. Xavier Ditz

Dipl.-Kaufmann, Steuerberater
Flick Gocke Schaumburg, Bonn

Dr. Michaela Engel

Steuerberaterin, Fachberaterin für Internationales Steuerrecht
Noerr LLP, München

Annette Keller

Rechtsanwältin, Fachanwältin für Steuerrecht
McDermott Will & Emery, München

Dr. Martin Klein

Rechtsanwalt/Steuerberater,
Fachanwalt für Steuerrecht, Dipl.-Finanzwirt
Hengeler, Mueller, Frankfurt am Main

Dr. Stephan Salzmann

Dipl.-Kaufmann, Rechtsanwalt/Steuerberater
LKC, München

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
A. Internationale Brennpunkte	1
<hr/>	
I. Base Erosion and Profit Shifting – Bevorstehender Paradigmenwechsel oder Verlust des Momentums? (Pohl)	1
Fall 1	1
II. Aktuelles von OECD und UN	14
Fall 2	14
Fall 3	18
Fall 4	27
III. Deutsche Verhandlungsgrundlage für DBA im internationalen Vergleich (Ditz)	35
Fall 5	35
B. Aktuelles aus Rechtsprechung und Praxis	41
<hr/>	
I. Schriftformerfordernis und Verrechnungspreise, BFH v. 11. Oktober 2012 (Ditz)	41
Fall 6	41
II. Betriebsprüfungsfall – Faktische Umkehr der Beweislast trotz Dokumentation von Verrechnungspreisen? (Ditz)	46
Fall 7	46
III. Europarechtskonformität der Dokumentationspflichten nach § 90 Abs. 3 AO (BFH v. 10. April 2013) (Ditz)	53
Fall 8	53
IV. Steuerliche Fallstricke internationaler Cashpools (Ditz)	60
Fall 9	60
V. Neues zur Berücksichtigung ausländischer Betriebsstättenverluste (Ditz)	67
	IX

	Seite
Fall 10	67
VI. Subject to tax, Wahrung der Aufteilung der Besteuerungsbefugnisse – Fortsetzung des EuGH-Verfahrens zu Glaxo Wellcome, § 50c EStG a. F. (Pohl)	71
Fall 11	71
VII. Entstrickung durch Abschluss oder Änderung von DBA? (Pohl)	79
Fall 12	79
<u>C. Neueste Gesetzgebung – Erste Praxisprobleme und Gestaltungsansätze</u>	87
I. Überblick (Pohl)	87
1. Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts	87
2. Amtshilferichtlinienumsetzungsgesetz (AmtshilfeRLUmG)	91
II. Betriebsstättengewinnabgrenzung nach § 1 AStG n. F. und der BsGaV (Ditz)	98
Fall 13	98
III. § 1 AStG und Personengesellschaften (Ditz)	106
Fall 14	106
IV. Praxisprobleme und Kollateralschäden des § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 KStG n. F. (Klein)	113
Fall 15	113
V. Treaty Override Regelungen	123
Fall 16	123
Fall 17	131
Fall 18	140
Fall 19	147
VI. Besteuerung von Streubesitzdividenden ab 1. März 2013, Gestaltungsansätze (Keller/Pohl/Salzmänn)	154
Fall 20	154
VII. Hybride Finanzierung-Korrespondenzprinzip (Klein)	163
Fall 21	163
VIII. Britische LLP vs. deutsche PartGmbH (Engel)	167
Fall 22	167

D. Grunderwerbsteuer in internationalen Strukturen	181
I. Neueste BFH-Rechtsprechung (Keller/Pohl)	181
Fall 23	181
II. Gesetzliche Neuregelung zur Abwehr von RETT-Blocker-Gestaltungen (Engel)	188
Fall 24	188
E. Banken und Finanzen	197
I. Cum/Ex Geschäfte, Wertpapierleihen und andere Praxisfragen der Kapitalertragsteuer (Pohl)	197
Fall 25	197
II. „Steuerschulpfloch“ Veräußerung von Dividendenansprüchen? (Klein)	205
Fall 26	205
III. AIFM: Internationale Aspekte nach der geplanten Änderung des Investmentsteuergesetzes und dem gescheiterten Vermittlungsverfahren (Klein)	212
Fall 27	212
<u>Anlagen</u>	
Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung (BsGaV)	227
Stichwortverzeichnis	259