

# Praxis des Internationalen Steuerrechts 2015

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. Xaver Ditz**

Dipl.-Kaufmann, Steuerberater,  
Flick Cocke Schaumburg, Bonn

**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 Maunz**

Rechtsanwalt/Steuerberater,  
Fachanwalt für Steuerrecht,  
KÜFFNER MAUNZ LANGER ZUGMAIER, München

**Prof. Dr. Ekkehart Reimer**

Direktor des Instituts für Finanz- und Steuerrecht,  
Lehrstuhl für Öffentliches Recht, Europäisches und  
Internationales Steuerrecht, Universität Heidelberg

# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
<b><u>I. Rückblick auf die Themen des Vorjahres und Ausblick (Pohl)</u></b>	<b>1</b>
1. Überblick	1
2. BFH-Urteil vom 16. April 2014, 1 R 2/12 – Cum/Ex Geschäfte	2
3. BFH zu Glaxo Wellcome (2. Rechtszug)	4
4. BFH zu spanischen Ferienimmobilien	4
<b><u>II. Aktuelles rund um das BEPS-Projekt (Pohl)</u></b>	<b>9</b>
1. Update zu BEPS – Internationale Unternehmensbesteuerung	9
2. Internationale Bekämpfung der Steuerhinterziehung	28
<b><u>III. Neues aus der Gesetzgebung – Internationale Aspekte des neuen StÄnd-AnpG-Kroatien (Klein)</u></b>	<b>35</b>
1. Überblick	35
2. Veräußerung von Dividendenansprüchen (§ 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 Buchstabe a) Satz 2 EStG)	35
3. Entstrickungsbesteuerung (§ 50i EStG)	46
4. Grunderwerbsteuer bei internationalen Umstrukturierungen (§ 6a Satz 1 bis 3 GrEStG)	52
<b><u>IV. Überblick zu den neuesten DBA (Reimer)</u></b>	<b>61</b>
1. China	61
2. Philippinen	89
3. Costa Rica	118
4. ÄndProt.v. 17.3.2014 zu DBA Großbritannien	146
5. Laufende Verhandlungen mit Belgien	149
6. Sachstand DBA Niederlande	•- 155

<b>V. Verluste (Klein)</b>	<b>159</b>
1. Gründungsaufwand und Freistellungsmethode (BFH vom 26. Februar 2014, I R 56/12, DBA VAE)	159
2. Finales zur Finalität ? (BFH vom 5. Februar 2014, I R 48/11)	164
3. EuGH vom 17. Juli 2014, Rs. C-48/13 Nordea, IStR 2014, 563!"" Nachbesteuerung von Verlusten bei Umwandlung der ausländischen Betriebsstätte in eine Tochtergesellschaft	168
4. Internationale Aspekte des Entwurfs des überarbeiteten BMF-Schreibens zu § 8c KStG	172
<b>VI. Betriebsstätten: Praxisfolgen der neuen Gewinnaufteilungsverordnung (Pitz)</b>	<b>175</b>
1. Praxisfall einer Hilfs- und Nebenrechnung zur Gewinnermittlung der Betriebsstätte	175
2. Zuordnung von Vermögenswerten nach der Personalfunktion	178
3. Bestimmung des Dotationskapitals	181
4. Abrechnung anzunehmender schuldrechtlicher Beziehungen	183
<b>VII. Personengesellschaften (Ditz)</b>	<b>187</b>
1. Auswirkungen der neuen Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung auf Mitunternehmerschaften	187
2. Neues BMF-Schreiben vom 26. September 2014 zur Anwendung der DBA auf Personengesellschaften	190
3. Zuordnung von Wirtschaftsgütern (BFH vom 12.Juni 2013, I R 47/12, DBA Thailand)	196
4. § 50d Abs. 10 EStG und Sonderbetriebsvermögen I und II (BFH vom 11. Dezember 2013, I R 4/13)	199
<b>VIII. Umstrukturierung und Entstrickung (Klein)</b>	<b>203</b>
1. Nicht gewerbesteuerbarer „Umzug“ nach Luxemburg	203
2. Entstrickungsbesteuerung nach § 20 UmwStG 1995 – EuGH vom 7. Februar 2014, Rs. C-164/12, DMC // FG Hamburg, EuGH-Vorlage vom 26. Januar 2012 – 2 K 224/10, EFG 2012, 1206	= 207

	Seite
3. Entstrickungsbesteuerung vor dem SStEG – Anhängiges EuGH-Verfahren, Rs. C-657/13, Verder LabTec // FG Düsseldorf, EuGH-Vorlage vom 5. Dezember 2013 – 8 K 3664/11 F, EFG 2014, 119	216
<b>IX. Verbundene Unternehmen – Verrechnungspreise (Ditz)</b>	<b>221</b>
1. Überarbeitung der OECD-Verrechnungspreisleitlinien zu Intangibles	221
2. „Lizenzschranke“ in Österreich	223
3. Pflicht zur Lizenzierung einer Dachmarke/Konzernmarke? (Urteil des FG Münster vom 14. Februar 2014)	226
4. Geschäftsbeziehung nach § 1 Abs. 4 AStG (BMF-Schreiben vom 4. Juni 2014)	228
5. § 1 AStG: Teilwertabschreibungen auf Darlehensforderungen gegen ausländische Tochtergesellschaften (FG Berlin-Brandenburg vom 30. Januar 2013 und FG Düsseldorf vom 28. März 2014)	232
6. Jahresendanpassungen: Price setting vs. Outcome approach	234
7. Unverwertbarkeit von Verrechnungspreisdokumentationen	237
<b>X. Internationale Konzernbesteuerung (Pohl/Keller)</b>	<b><u>241</u></b>
1. 5 % nach § 8b Abs. 5 KStG trotz DBA Schachtelprivileg? (OFD Karlsruhe vom 10. März 2014)	241
2. 5 % nach § 8b Abs. 5 KStG auch bei der Gewerbesteuer? (Dividenden von Organgesellschaften, FG Münster vom 14. Mai 2014)	246
3. Organschaftliche Ausgleichsposten und Verschmelzungen	251
4. Steuerliches Einlagekonto: Fallstricke des § 27 Abs. 8 KStG sowie bei Drittstaaten (FG Nürnberg vom 12. Juni 2013)	260
5. Entsendung im Konzern, Entwurf vom 8. November 2013: BMF-Schreiben zur steuerlichen Behandlung des Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen	273
6. Abzug von Kartellbußen und Verfahrenskosten	280
7. § 8b Abs. 4 KStG – Streubesitzdividenden: Verfügung der OFD Frankfurt/M. vom 2. Dezember 2013	288

<b><u>XI. Steuerabzug nach § 50a EStG (Pohl/Keller)</u></b>	<b><u>293</u></b>
1. Steuerabzug bei Total Buy Out? (OFD Karlsruhe vom 29. April 2014)	293
2. Betriebsausgaben- und Werbungskostenabzug beim Steuerabzug nach § 50a Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG und § 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG (BMF-Schreiben vom 17. Juni 2014)	299
<b><u>XII. Umsatzsteuer bei internationalen Sachverhalten (Maunz)</u></b>	<b><u>307</u></b>
1. Fallstricke im Supply Chain Management	307
2. Möglichkeiten der Cashflow-Optimierung	313
3. Vorsteuerabzug und guter Glaube	316
4. Kostenweiterbelastung im Konzern	320
5. Holding und Vorsteuerabzug	323
<b>XIII. Anhänge</b>	<b>335</b>
Anhang 1 (Bekämpfung internationaler Steuergestaltungen)	335
Anhang2 (FinMin Hessen Lizenzschränke)	339
Anhang 3 (International Tax Journal: Cross-Border Acquisition Structure)	347
Anhang 4 (StAend-AnpG-Kroatien)	351
Anhang 5 (DBA Schweiz Revisionsprotokoll)	425
Anhang 6 (Anwendung der DBA auf Personengesellschaften)	433
Anhang7 (Anwendung des § 1 Abs. 4 AStG)	471
Anhang 8 (Auszüge Gesetzentwurf Zollkodex)	473
Anhang 9 (EUJTP Forum, Report on Compensating Adjustments)	485
Stichwortverzeichnis	491