

Steuerrecht international tätiger Unternehmen

*Handbuch der Besteuerung von Auslandsaktivitäten
inländischer Unternehmen und von Inlandsaktivitäten
ausländischer Unternehmen*

von

Prof. Dr. Jörg Manfred Mössner u.a.

em. Universitätsprofessor, Steuerberater,
Wallenhorst

**5. völlig überarbeitete und
erweiterte Auflage**

2018

ottoschmidt

Inhaltsübersicht

Ausführliche Inhaltsübersichten zu Beginn der einzelnen Kapitel.

	Seite
Vorwort zur 5. Auflage	VII
Vorwort zur 1. Auflage	VIII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Gesamtliteraturverzeichnis	XXVII

1. Teil: Grundlagen

	Rz.	Seite
Kapitel 1 Unternehmen im Internationalen Steuerrecht <i>(Lampert/Pohl/Sydow)</i>	1.1	1
A. Grenzüberschreitendes Wirtschaften	1.1	3
B. Internationale Steuerkoordination	1.16	17
C. Direkte Besteuerung im internationalen Raum	1.30	22
D. Direkte Besteuerung der international tätigen Unternehmen	1.53	32
E. Die Gesamtentwicklung der Koordination im internationalen Steuerraum . .	1.84	46
F. Unionsrecht und direkte Steuern	1.95	50
G. Qualifikationskonflikte	1.166	85
Kapitel 2 Doppelbesteuerung und deren Beseitigung <i>(Mössner/Lampert)</i>	2.1	127
A. Grundlagen	2.1	130
B. Persönliche Anknüpfungskriterien der deutschen Steuerhoheit	2.12	134
C. Sachliche Anknüpfungskriterien der deutschen Steuerhoheit .	2.84	161
D. Beseitigung der Doppelbesteuerung	2.244	239
E. Beseitigung der Doppelbesteuerung durch Staatsverträge	2.417	289
Kapitel 3 Grenzüberschreitender Electronic Commerce <i>(Pinkernell)</i> . .	3.1	319
A. Electronic Commerce	3.1	320
B. Inboundgeschäft	3.9	323
C. Outboundgeschäft	3.81	354
D. Auswirkungen des BEPS-Projekts	3.94	359

2. Teil: Internationale Verrechnungspreise

Kapitel 4 Verrechnungspreise zwischen international verbundenen Unternehmen <i>(Baumhoff/Liebchen)</i>	4.1	365
A. Grundlegung	4.1	373
B. Internationale Einkunftsabgrenzung auf der Grundlage des Fremdvergleichs	4.14	378
C. Methoden der Verrechnungspreisermittlung	4.209	476
D. Verrechnungspreisermittlung bei ausgewählten Liefer- und Leistungsbeziehungen	4.332	522
E. Vorteilsausgleich	4.470	590

	Rz.	Seite
F. Die Besteuerung grenzüberschreitender Funktionsverlagerungen	4.480	596
G. Dokumentationspflichten im Rahmen der Verrechnungspreisermittlung . . .	4.582	641
Kapitel 5 Betriebsstättengewinnabgrenzung (Haverkamp)	5.1	667
A. Einleitung	5.1	672
B. Gewinnermittlung	5.20	678
C. Gewinnabgrenzung	5.58	688
D. Korrektur der Betriebsstätteneinkünfte nach § 1 Abs. 5, 6 AStG i.V.m. BsGaV	5.131	709

3. Teil: Auslandsaktivitäten inländischer Unternehmen (Outbound-Investitionen)

Kapitel 6 Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften (Schänzle/Engel)	6.1	761
A. Einführung	6.1	765
B. Grundsätzliches zur Besteuerung ausländischer Personengesellschaften und ihrer inländischen Gesellschafter	6.8	767
C. Laufende Besteuerung inländischer Gesellschafter einer ausländischen Personengesellschaft	6.23	772
D. Gründung und Erwerb einer ausländischen Personengesellschaft	6.175	819
E. Ermittlung der Einkünfte der ausländischen Personengesellschaft	6.187	822
F. Beendigung und Strukturwechsel	6.268	843
Kapitel 7 Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften (Henkel)	7.1	849
A. Subjektive Steuerpflicht ausländischer Kapitalgesellschaften	7.1	850
B. Erwerb von Anteilen an einer ausländischen Kapitalgesellschaft	7.23	858
C. Besteuerung im Ausland	7.38	861
D. Laufende Besteuerung im Inland	7.60	866
E. Veräußerung und Liquidation	7.113	880
Kapitel 8 Hinzurechnungsbesteuerung (Henkel/Klein)	8.1	887
A. Grundlagen	8.1	889
B. Tatbestand und Rechtsfolgen der Hinzurechnungsbesteuerung	8.41	898

4. Teil: Inlandsaktivitäten ausländischer Unternehmen (Inbound-Investitionen)

Kapitel 9 Beteiligung an inländischen Personengesellschaften (Mick/Dyckmans)	9.1	927
A. Einführung	9.1	934
B. Grundzüge der Besteuerung ausländischer Gesellschafter inländischer Personengesellschaften	9.6	936
C. Erwerb von Anteilen an einer inländischen Personengesellschaft	9.136	978
D. Ermittlung der (inländischen) Einkünfte des ausländischen Gesellschafters .	9.140	980
E. Thesaurierungsbesteuerung, § 34a EStG	9.198	999
F. Beendigung und Strukturwechsel	9.209	1002
G. Verfahrensfragen	9.221	1005

	Rz.	Seite
Kapitel 10 Beteiligung an inländischen Kapitalgesellschaften (<i>Henkel/Port</i>)	10.1	1007
A. Subjektive Steuerpflicht der inländischen Kapitalgesellschaft	10.1	1008
B. Erwerb einer inländischen Kapitalgesellschaft	10.7	1010
C. Besteuerung im Inland	10.9	1011
D. Besteuerung im Ausland	10.69	1031
E. Veräußerung und Liquidation	10.74	1033
5. Teil: Internationale Umwandlungen und Finanzierungen		
Kapitel 11 Internationale Umwandlungen (<i>Henkel/Port</i>)	11.1	1041
A. Grundlagen	11.1	1045
B. Verschmelzungen	11.59	1061
C. Spaltung	11.162	1087
D. Formwechsel	11.184	1093
E. Grenzüberschreitende Einbringungen in Kapitalgesellschaften	11.200	1097
Kapitel 12 Grenzüberschreitende Finanzierung international tätiger Unternehmen (<i>Kuhn/Kubicki</i>)	12.1	1115
A. Finanzierungsmöglichkeiten eines Unternehmens und Entscheidungsparameter	12.1	1116
B. Ausgewählte Instrumente der grenzüberschreitenden Unternehmensfinanzierung	12.18	1121
C. Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen der grenzüberschreitenden Unternehmensfinanzierung	12.115	1151
6. Teil: Internationales Steuerverfahrensrecht und Umsatzsteuerrecht bei Auslandsbeziehungen		
Kapitel 13 Internationales Steuerverfahrensrecht (<i>Pohl/Liebchen</i>)	13.1	1157
A. Besteuerungsvollzug im Internationalen Steuerrecht	13.1	1158
B. Kontrollmaßnahmen und Kooperation der Steuerverwaltungen	13.6	1161
C. Internationale Unternehmenstätigkeit im deutschen Verfahrensrecht	13.11	1163
D. Die Prüfung international tätiger Unternehmen durch die deutsche Steuerverwaltung	13.18	1167
E. Internationale Ermittlungshilfe (Auskunfts austausch auf Ersuchen)	13.21	1169
F. Austausch spontaner und automatischer Auskünfte	13.32	1174
G. Verständigungsverfahren und Konsultation	13.38	1176
H. Advance Pricing Agreements (APA)	13.50	1182
I. Schiedsverfahren	13.119	1212
J. Kooperation und Abstimmung bei Außenprüfungen	13.216	1259
K. Internationale Rechtshilfe in Steuerstrafsachen	13.220	1261
L. Amtshilfe durch Zustellung und Vollstreckung	13.225	1263

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
Kapitel 14 Umsatzsteuerrecht bei Auslandsbeziehungen (Hummel) . . .	14.1	1265
A. Einführung	14.1	1268
B. Lieferungen und sonstige Leistungen in das Ausland	14.50	1286
C. Vergütung von Vorsteuern	14.398	1401
D. Betriebsstätten und Tochtergesellschaften im Umsatzsteuerrecht	14.446	1418
E. Internationale Doppelbesteuerung auf dem Gebiet des Umsatzsteuerrechts .	14.490	1435
 Stichwortverzeichnis		 1441