

55 Musterfälle zum Internationalen Steuerrecht

Dieter Endres

Auslandsinvestition
Auslandsentsendung
Inbound-Aktivitäten

Bearbeitet von
Dr. Stefan Brunsbach · Prof. Dr. Dieter Endres
Dr. Carla Freiling · Dr. Barbara Zuber

Herausgegeben von
PricewaterhouseCoopers AG



2., neu bearbeitete
und erweiterte Auflage 2016

Inhaltsverzeichnis

I. Zum Einstieg: Ausgangsfragen im internationalen Steuerrecht

Fall 1:	Beratungsminen im Konzernsteuerrecht: Der Steuerexperte im Spannungsfeld zwischen Legalität und Legitimität	1
Fall 2:	Reduktion der Konzernsteuerquote durch internationale Steuerplanung	10
Fall 3:	Anknüpfungspunkte für die Steuerpflicht – wo ist eine Person ansässig?	22

II. Inlandsaktivitäten von Ausländern (Inbound-Steuerplanung)

Fall 4:	Die beschränkte Steuerpflicht: Wann darf Deutschland besteuern?	27
Fall 5:	Beschränkte Steuerpflicht durch inländische Einkaufsaktivitäten	38
Fall 6:	Kriterien für das Vorliegen einer Dienstleistungsbetriebsstätte	45
Fall 7:	Kapitalertragsteuereinbehalt auf Dividendenzahlungen	50
Fall 8:	Quellenbesteuerung bei Vermögens- und Kapitalanlagen in Deutschland	55
Fall 9:	Bekämpfung von Treaty und Directive Shopping	59

III. Auslandsaktivitäten von Inländern (Outbound-Steuerplanung)

Fall 10:	Erfolgreiche Auslandsinvestitionen: 44 Länder im Steuerbelastungsvergleich	66
Fall 11:	Berechnungsbeispiel zur unbeschränkten Steuerpflicht natürlicher Personen	74
Fall 12:	Vergleich der Nachsteuerrendite bei grenzüberschreitenden Kapitalanlagen	77
Fall 13:	Rechtsformenwahl im Ausland: US-Personen- oder Kapitalgesellschaft	83
Fall 14:	Investitionen eines deutschen Unternehmers in den Niederlanden	86
Fall 15:	Überlegungen zu einer Auslandsinvestition in Ungarn	92
Fall 16:	Wirkungsweise der Hinzurechnungsbesteuerung	96
Fall 17:	Risiken für eine Hinzurechnungsbesteuerung im Konzern	100

IV. Grenzüberschreitende Finanzierungsgestaltungen

Fall 18:	Eigenkapital- oder Darlehensfinanzierung einer deutschen Tochtergesellschaft?	108
Fall 19:	Auswirkungen der Zinsschranke auf die Gesellschafterfremdfinanzierung	111
Fall 20:	Inbound-Finanzierung mit einer hybriden Gesellschaft	118
Fall 21:	Steuroptimale Finanzierung einer Outbound-Investition	123
Fall 22:	Refinanzierungsaufwendungen im Zusammenhang mit Dividenden	127
Fall 23:	Einsatz eines hybriden Finanzinstruments zur Deckung von Kapitalbedarf im Ausland	131

V. Verrechnungspreise, Konzernumlagen und Betriebsstättengewinnabgrenzung

Fall 24: Abrechnung von Dienstleistungen im Konzern..... 135

Fall 25: Vergütungsmodelle für den Vertrieb durch eine deutsche Tochterkapitalgesellschaft138

Fall 26: Verrechnungen konzerninterner Warenlieferungen und Dienstleistungen – die richtigen Wege finden..... 141

Fall 27: Aufzeichnungspflichten für einen US-Konzern mit Deutschlandaktivitäten 149

Fall 28: Funktionsverlagerung ins Ausland – der Grundfall..... 153

Fall 29: Exit-Steuern bei Funktionsverlagerungen ins Ausland..... 157

Fall 30: Gewinnermittlung im Einheitsunternehmen – der Authorized OECD Approach (AOA)..... 168

Fall 31: Zurechnung von Einkünften zu einer Finanzierungsbetriebsstätte 178

VI. Akquisitionen, Reorganisationen, Holdingstrukturen

Fall 32: Der Unternehmenserwerb durch Auslandsinvestoren 183

Fall 33: Steuerfragen rund um eine Akquisition 188

Fall 34: Internationaler Unternehmenszusammenschluss 193

Fall 35: Ent- und Verstrickung stiller Reserven 198

Fall 36: Holdingstrukturen in Europa..... 205

VII. Personalentsendung im Konzern

Fall 37: Typische Beispielfälle für Personalentsendungen in das Ausland 213

Fall 38: Das Payroll-Split-Modell 223

Fall 39: Kostentragung bei grenzüberschreitender Arbeitnehmertätigkeit 226

Fall 40: Kalkulation von Personalentsendungskosten 229

Fall 41: Stock Options im Entsendungsfall 233

VIII. Abkommens- und EU-Entwicklungen

Fall 42: Der Verzicht auf Dividenden-Quellensteuern im Steuerabkommen mit den USA 237

Fall 43: Möglichkeiten und Grenzen der Steuerplanung mit der Europa SE 244

Fall 44: EU-Entwicklungen zur Verlustverrechnung..... 250

Fall 45: Trends und Entwicklungen in der deutschen Abkommenspolitik 254

IX. Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht

Fall 46: Die Grundkonzeption der Personengesellschaftsbesteuerung..... 263

Fall 47: Steuerliche Beurteilung von Sondervergütungen bei Inbound- und Outbound-Strukturen 267

Fall 48: Doppel- und Minderbesteuerungen durch Sonderbetriebsausgaben	274
Fall 49: Gewerblich geprägte Personengesellschaften	278
Fall 50: Sicherung des Besteuerungssubstrats in Wegzugsfällen (§ 50i EStG)	284

X. Spezialfragen internationaler Betätigung

Fall 51: Wegzugsbesteuerung bei Wohnsitzverlagerung	288
Fall 52: Die Besteuerung grenzüberschreitender Aufsichtsratsstätigkeit	293
Fall 53: Grenzüberschreitende Sportlerbesteuerung: Steuerfragen um das runde Leder	299
Fall 54: Steueraspekte bei der Suche nach dem optimalen Forschungs- und Entwicklungsstandort	306
Fall 55: Qualifikationskonflikte – nicht harmonisierte Besteuerungssysteme und daraus resultierende Auslegungsfragen	311
Ausgewähltes Schrifttum	316
Stichwortverzeichnis	319
Die Autoren	328