

Übersichten und Prüfschemata zum Internationalen Steuerrecht

**Von Prof. Dr. Florian Haase M.I.Tax und
Dipl.-Finanzwirt (FH) Philip Nürnberg M.I.Tax**

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

1. Grundlagen

Normenhierarchie im Internationalen Steuerrecht	6
Prinzipien des Internationalen Steuerrechts	7
Fallkonstellationen im Internationalen Steuerrecht	8
Möglichkeiten des Auslandsengagements	9
Begriff der Doppelbesteuerung	10
Techniken zur Vermeidung der Doppelbesteuerung im Internationalen Steuerrecht	11
Abgrenzung der Steuersubjekte mit Bezug zum Internationalen Steuerrecht	12
Ausländische Rechtsformen	13
Rechtstypenvergleich	14
Ausgewählte Abzugsbeschränkungen im Internationalen Steuerrecht	15
Übersicht über wesentliche Treaty-Overrides	16
Qualifikationskonflikte	17
Wesentliche Formen von Rückfallklauseln	18
Ausgewählte Freigrenzen, Freibeträge, Mindesthaltedauern und Mindestbeteiligungen im Internationalen Steuerrecht	19
Ausgewählte jüngere Finanzgerichtsurteile zum Internationalen Steuerrecht	20
Ausgewählte jüngere wichtiger Urteile des Bundesfinanzhofs (I. Senat) zum Internationalen Steuerrecht	21
Ausgewählte wichtige BMF-Schreiben zum Internationalen Steuerrecht	22

2. Außensteuerrecht

Allgemeines zu Steuerpflichten mit Bezug zu Auslandssachverhalten	24
Inlandsbegriff im Steuerrecht	25
Persönliche Anknüpfungsmerkmale der Steuerpflicht	26
Steuerpflicht gemäß § 1 EStG – natürliche Personen	27
Besonderheiten der Steuerpflicht gemäß § 1a EStG – natürliche Personen	28
Steuerpflicht gemäß §§ 1 und 2 KStG – Körperschaften	29
Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte gemäß § 49 EStG	30
Isolierende Betrachtungsweise gemäß § 49 Abs. 2 EStG	31
Erweitert beschränkte Steuerpflicht gemäß § 2 AStG	32
Erweitert beschränkte Steuerpflicht gemäß §§ 4 und 5 AStG	33
Ausgleich negativer Einkünfte aus Drittstaaten gemäß § 2a Abs. 1 Satz 1 EStG	34
Besonderheiten bei negativen Entwicklungen aus Drittstaaten gemäß § 2a EStG	35
Besonderheiten bei Betriebsstättenverluste im Internationalen Steuerrecht	36

Inhaltsverzeichnis

Allgemeines zur Entstrickung und Verstrickung	37
Besonderheiten bei der Entstrickung	38
Besonderheiten bei der Verstrickung	39
Sonderbetriebsausgaben bei Auslandsbezug nach § 4i EStG	40
Lizenzschranke nach § 4j EStG und OECD-Nexus Approach	41
Gewinnermittlung bei Handelsschiffen nach der Tonnagebesteuerung gemäß § 5a EStG	42
Progressionsvorbehalt im Internationalen Steuerrecht	43
Allgemeines zur Steueranrechnung	44
Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	45
Auslandstätigkeits- und Pauschalisierungserlass	46
Ausländische Einkünfte gemäß § 34d EStG	47
Lohnsteuerabzug bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	48
Kapitalertragsteuer im Internationalen Steuerrecht	49
Übersicht ausgewählter ertragsteuerlicher Sondervorschriften	50
Erstattung von Kapitalertragsteuer	51
Arten der Abstandnahme vom Steuerabzug bei Auslandsbezug	52
Sondervorschriften gemäß § 50 EStG	53
Veranlagungsmöglichkeiten bei beschränkter Steuerpflicht	54
Quellensteuern gemäß § 50a EStG	55
Steuerabzug gemäß § 50a EStG bei Software und Datenbanken	56
Systematisierung der Besonderheiten des § 50d EStG	57
Anti-Missbrauchsregel des § 50d Abs. 3 EStG	58
Entlastung von Zins- und Lizenzgebühren gemäß § 50g EStG	59
Besonderheiten des § 50i EStG	60
Allgemeines zum Bezug des AStG zu den Einzelsteuergesetzen "	61
Allgemeine Einordnung des § 1 AStG	62
Funktionsverlagerung	63
Verrechnung bei grenzüberschreiten Leistungsbeziehungen im Konzern	64
Regelungsumfang des § 1 Abs. 3 AStG	65
Verrechnungspreismethoden	66
Verrechnungspreisauswirkungen	67
Belastungsfolgen aus Verrechnungspreisauswirkungen	68
Unternehmenscharakterisierung	69
Sachverhaltsdokumentation	70
Nahestehende Personen	71
§ 1 Abs. 5 AStG als nationale Umsetzung des AOA	72

Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung (BsGaV)	73
Hilfs- und Nebenrechnung nach Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung	74
Dotationskapital nach Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung	75
Anzunehmende schuldrechtliche Beziehungen nach Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung	76
„Besondere“ Betriebsstätten nach Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung	77
Andere Gewinnermittlungsmethoden bei Betriebsstätten	78
Wegzugsbesteuerung gemäß § 6 AStG	79
Allgemeines zur Hinzurechnungsbesteuerung	80
System zur Ermittlung der Hinzurechnungsbesteuerung	81
Beherrschung für Zwecke der Hinzurechnungsbesteuerung	82
Beherrschung für Zwecke der Hinzurechnungsbesteuerung	82
Tatbestände des § 8 Abs. 1 AStG	83
Schädliche Mitwirkung bei aktiven Einkünften	84
Motivtest des § 8 Abs. 2 AStG	85
Hinzurechnungsbesteuerung bei Einkünften mit Kapitalanlagecharakter	86
Stiftungen gemäß § 15 AStG	87
Verfahrensvorschriften nach dem AStG	88
Betriebsstätten für Zwecke des § 20 Abs. 2 AStG	89
Hinzurechnungen und Kürzungen der Gewerbesteuer bei Auslandsbezug	90
Anwendungsbereich des UmwStG	91
Überblick der Umwandlungsvorgänge im Internationalen Steuerrecht	92
InvStG	93
Überblick über Grundlagen internationaler Sachverhalte bei Erbschaft- und Schenkungsteuer	94

3. Internationales Verfahrensrecht

Betriebsstätte nach § 12 AO und Art. 5 OECD-MA	96
Allgemeines zu Mitwirkungs- und Mitteilungspflichten mit Bezug zum Internationalen Steuerrecht	97
Übersicht ausgewählter Mitwirkungs- und Nachweispflichten in Auslandssachverhalten	98
Mitwirkungspflicht gemäß § 90 AO	99
Besonderheiten nach § 90 Abs. 3 AO zur Dokumentation von Verrechnungspreisen	100
Übersicht des Inhalts der Verrechnungspreisdokumentation	101
Anforderungen an die Aufzeichnung der Verrechnungspreise nach § 2 GAufzV	102
Rechts- und Amtshilfe gemäß § 117 AO	103
Amtshilfe im Internationalen Steuerrecht	104
Internationaler automatischer Informationsaustausch	105

Inhaltsverzeichnis

Mitteilungspflicht gemäß § 138 Abs. 2 AO	106
Mitteilungspflicht gemäß § 138a AO	107
Mitteilungspflicht gemäß § 138a AO	107
Mitteilungspflicht gemäß § 138b AO	108
Überblick der Anzeigepflichten grenzüberschreitender Steuergestaltungen	109
Advance Pricing Agreement .L,	110
4. Abkommensrecht	
Prüfungsreihenfolge in Doppelbesteuerungsabkommen	112
Geltungsbereich der Doppelbesteuerungsabkommen	113
Besonderheiten bei Personengesellschaften im Abkommensrecht	114
Abkommensrechtliche Ansässigkeit	115
Dreieckssachverhalte in DBA	116
Vergleich Einkunftsarten nach nationalem Recht und Abkommensrecht	117
Einkünfteabgrenzung in Doppelbesteuerungsabkommen – Verhältnis der Verteilungsnormen	118
Subsidiarität im OECD-MA	119
Art. 7 OECD-MA 2008 vs. Art. 7 OECD-MA 2010	120
Allgemeines zu Dividenden und Zinsenzahlungen aus dem Ausland	121
Verhältnis des § 20 EStG zu Art. 10 und Art. 11 OECD-MA	122
Möglichkeiten der Ermäßigung nach Art. 10, Art. 11. und Art. 12 OECD-MA	123
Veräußerung von beweglichem und unbeweglichem Vermögen nach Art. 13 OECD-MA	124
Veräußerung von beweglichem und unbeweglichem Vermögen nach Art. 13 OECD-MA	124
Vermietung und Verpachtung von ausländischen Grundbesitz	125
Grundlagen und Besonderheiten des Art. 15 OECD-MA	126
Ausnahmen zu Art. 15 OECD-MA nach Art. 16 bis Art. 19 OECD-MA	127
Andere Einkünfte gemäß Art. 21 OECD-MA	128
Befreiungsmethoden nach dem OECD-MA	129
Aktivitätskatalog der DBA	130
Verständigungsverfahren nach DBA	131
Verständigungs- und Schiedsverfahren im Internationalen Steuerrecht	132
„Hybride“ Sachverhalte im Internationalen Steuerrecht	133
Limitation-of-Benefit-Klausel	134
Principial-Purpose-Test	135
5. Einfluss des Europarechts und der Arbeiten der OECD	
Rechtsquellen im Europäischen Steuerrecht	138
Kompetenzen der Europäischen Union im Steuerrecht	139

Prinzipien des Europäischen Steuerrechts	140
Abgrenzung des Primärrechts vom Sekundärrecht	141
Harmonisierung der Besteuerung in der Europäischen Union	142
Grundfreiheiten in der Europäischen Union	143
Grundfreiheitenprüfung im Europäischen Steuerrecht	144
Oberblick über die Rechtfertigungsgründe im Europäischen Steuerrecht	145
Europäische Richtlinien	146
Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie	147
Fusionsrichtlinie	148
Mutter-Tochter-Richtlinie	149
EU-Schiedskonvention	150
Anti Tax Avoidance Directive Directive (ATAD)	151
Ausgewählte wichtige EuGH-Urteile zum Internationalen Steuerrecht	152
Einzelne Aktionspunkte des OECD BEPS Projektes	153
Verrechnungspreisprüfung und Umfang der Verrechnungspreisrichtlinien	154
Dreistufiger Dokumentationsansatz der OECD	155
Umlageverträge	156
DEMPE-Konzept der OECD	157
Mehrstufige Prüfung des Multilateralen Instruments (MLI)	158
Schiedsverfahren nach dem Multilateralen Instrument	159
Übersicht ausgewählter Schlagwörter, um im Internationalen Steuerrecht „mitreden zu können"	160