

# **Steuerrecht international tätiger Unternehmen**

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

von

**Prof. Dr. Jörg Manfred Mössner**

em. Universitätsprofessor, Steuerberater,  
Wallenhorst

**Prof. Dr. Hubertus Baumhoff**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,  
Dipl.-Kaufmann, Bonn  
Honorarprofessor an der  
Universität Siegen

**Dr. Jan Dyckmans**

Rechtsanwalt, Frankfurt

**Benjamin Engel**

Dipl.-Wirtschaftsjurist, Siegen

**Dr. Udo Henkel**

Rechtsanwalt und Steuerberater,  
München

**Dr. David Hummel**

Akademischer Rat,  
Juristenfakultät, Universität Leipzig

**Jan Christoph Kubicki Mag. jur.**

Rechtsanwalt, Frankfurt

**Jürgen Kuhn**

Steuerberater, Dipl.-Kaufmann, Frankfurt

**Dr. Daniel Liebchen**

Steuerberater, Dipl.-Kaufmann, Bonn

**Thomas Menck**

Ministerialrat a.D., Bonn

**Dr. Marcus Mick, LL.M.**

Rechtsanwalt und Steuerberater, Frankfurt

**Dr. Thomas Schänzle**

Steuerberater, Dipl.-Kaufmann, Frankfurt

**Prof. Dr. Günther Strunk**

Steuerberater, Dipl.-Kaufmann, Hamburg

4. völlig überarbeitete und erweiterte Auflage

2012

**o|s**  
Verlag  
**Dr. Otto Schmidt**  
Köln

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XLV
Gesamtliteraturverzeichnis .....	LIII

## 1. Teil: Grundlagen

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 1 Unternehmen im internationalen Steuerrecht</b>		
A. Grenzüberschreitendes Wirtschaften ( <i>Menck</i> ) .....	1.1	1
B. Internationale Steuerkoordination ( <i>Menck</i> ) .....	1.16	20
C. Direkte Besteuerung im internationalen Raum ( <i>Menck</i> ) .....	1.30	26
D. Direkte Besteuerung der international tätigen Unternehmen ( <i>Menck</i> ) .....	1.53	40
E. Die Gesamtentwicklung der Koordination im internationalen Steuerraum ( <i>Menck</i> ) .....	1.84	61
F. Einfluss des Europarechts ( <i>Mössner</i> ) .....	1.95	66
G. Qualifikationskonflikte ( <i>Mössner</i> ) .....	1.171	105
<b>Kapitel 2 Doppelbesteuerung und deren Beseitigung (<i>Mössner</i>)</b>		
A. Grundlagen .....	2.1	126
B. Persönliche Anknüpfungskriterien der deutschen Steuerhoheit .....	2.12	132
C. Sachliche Anknüpfungskriterien der deutschen Steuerhoheit .....	2.84	169
D. Unilaterale Beseitigung .....	2.244	268
E. Beseitigung der Doppelbesteuerung durch Staatsverträge .....	2.418	333

## 2. Teil: Internationale Verrechnungspreise

### Kapitel 3 Verrechnungspreise zwischen international verbundenen Unternehmen (*Baumhoff*)

A. Grundlegung .....	3.1	378
B. Internationale Einkunftsabgrenzung auf der Grundlage des Fremdvergleichs .....	3.6	381
C. Methoden der Verrechnungspreisermittlung .....	3.169	482
D. Verrechnungspreisermittlung bei ausgewählten Lieferungs- und Leistungsbeziehungen .....	3.239	526

	Rz.	Seite
E. Vorteilsausgleich .....	3.329	604
F. Die Besteuerung grenzüberschreitender Funktions- verlagerungen .....	3.337	611
G. Dokumentationspflichten im Rahmen der Verrech- nungspreisermittlung .....	3.442	675

**Kapitel 4 Betriebsstättengewinnabgrenzung (Strunk)**

A. Notwendigkeit und Bedeutung von Gewinnermittlung und -abgrenzung für die internationale Unternehmenstät- tigkeit von Betriebsstätten und Personengesellschaften .	4.1	694
B. Verfahrens- und materiellrechtliche Grundlagen zur Buchführungspflicht .....	4.34	713

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

**Kapitel 5 Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften  
(Schänzle/Engel)**

A. Einführung .....	5.1	782
B. Grundsätzliches zur Besteuerung ausländischer Personengesellschaften und ihrer inländischen Gesellschafter .....	5.8	785
C. Laufende Besteuerung inländischer Gesellschafter einer ausländischen Personengesellschaft .....	5.23	793
D. Gründung und Erwerb einer ausländischen Personengesellschaft .....	5.173	854
E. Ermittlung der Einkünfte der ausländischen Personengesellschaft .....	5.185	858
F. Beendigung und Strukturwechsel .....	5.251	881

**Kapitel 6 Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften (Henkel)**

A. Subjektive Steuerpflicht ausländischer Kapital- gesellschaften .....	6.1	891
B. Erwerb von Anteilen an einer ausländischen Kapitalgesellschaft .....	6.23	902
C. Besteuerung im Ausland .....	6.38	907
D. Laufende Besteuerung im Inland .....	6.63	916
E. Veräußerung und Liquidation .....	6.146	946

**Kapitel 7 Hinzurechnungsbesteuerung (Henkel)**

A. Grundlagen .....	7.1	958
B. Tatbestand und Rechtsfolgen der Hinzurechnungs- besteuerung .....	7.41	970

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

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 8 Beteiligung an inländischen Personengesellschaften</b> <i>(Mick/Dyckmans)*</i>		
A. Einführung . . . . .	8.1	1009
B. Grundzüge der Besteuerung ausländischer Gesell- schafter inländischer Personengesellschaften . . . . .	8.6	1012
C. Erwerb von Anteilen an einer inländischen Personen- gesellschaft . . . . .	8.118	1065
D. Ermittlung der (inländischen) Einkünfte des ausländi- schen Gesellschafters . . . . .	8.122	1068
E. Thesaurierungsbesteuerung, § 34a EStG . . . . .	8.176	1094
F. Beendigung und Strukturwechsel . . . . .	8.188	1098
G. Verfahrensfragen . . . . .	8.203	1105
 <b>Kapitel 9 Beteiligung an inländischen Kapitalgesellschaften</b> <i>(Henkel)</i>		
A. Subjektive Steuerpflicht der inländischen Kapitalgesellschaft . . . . .	9.1	1108
B. Erwerb einer inländischen Kapitalgesellschaft . . . . .	9.7	1110
C. Besteuerung im Inland . . . . .	9.9	1112
D. Besteuerung im Ausland . . . . .	9.66	1134
E. Veräußerung und Liquidation . . . . .	9.70	1136

#### 5. Teil: Internationale Umwandlungen und Finanzierungen

<b>Kapitel 10 Internationale Umwandlungen</b> <i>(Henkel)</i>		
A. Grundlagen . . . . .	10.1	1145
B. Verschmelzungen . . . . .	10.58	1167
C. Spaltung . . . . .	10.144	1196
D. Formwechsel . . . . .	10.161	1202
E. Grenzüberschreitende Einbringungen in Kapital- gesellschaften . . . . .	10.170	1205
 <b>Kapitel 11 Grenzüberschreitende Finanzierung international tätiger Unternehmen</b> <i>(Kuhn/Kubicki)</i>		
A. Finanzierungsmöglichkeiten eines Unternehmens und Entscheidungsparameter . . . . .	11.1	1228

\* Dieses Kapitel wurde von der 1. bis zur 3. Auflage von Herrn Prof. Dr. Piltz bear-  
beitet.

	Rz.	Seite
B. Ausgewählte Instrumente der grenzüberschreitenden Unternehmensfinanzierung .....	11.18	1235
C. Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen der grenzüberschreitenden Unternehmensfinanzierung	11.115	1275

## 6. Teil: Internationales Steuerverfahrensrecht und Umsatzsteuerrecht bei Auslandsbeziehungen

### Kapitel 12 Internationales Steuerverfahrensrecht

A. Besteuerungsvollzug im internationalen Steuerrecht ( <i>Menck</i> ) .....	12.1	1283
B. Kontrollmaßnahmen und Kooperation der Steuerwaltungen ( <i>Menck</i> ) .....	12.6	1287
C. Internationale Unternehmenstätigkeit im deutschen Verfahrensrecht ( <i>Menck</i> ) .....	12.11	1290
D. Die Prüfung international tätiger Unternehmen durch die deutsche Steuerverwaltung ( <i>Menck</i> ) .....	12.18	1295
E. Internationale Ermittlungshilfe (Auskunfts austausch auf Ersuchen) ( <i>Menck</i> ) .....	12.21	1298
F. Austausch spontaner und automatischer Auskünfte ( <i>Menck</i> ) .....	12.33	1307
G. Verständigungsverfahren und Konsultation ( <i>Menck</i> ) ..	12.38	1309
H. Advance Pricing Agreements (APA) ( <i>Liebchen</i> ) .....	12.50	1318
I. Schiedsverfahren ( <i>Liebchen</i> ) .....	12.105	1352
J. Kooperation und Abstimmung bei Außenprüfungen ( <i>Menck</i> ) .....	12.187	1403
K. Internationale Rechtshilfe in Steuerstrafsachen ( <i>Menck</i> ) .....	12.191	1406
L. Amtshilfe durch Zustellung und Vollstreckung ( <i>Menck</i> ) .....	12.196	1409

### Kapitel 13 Umsatzsteuerrecht bei Auslandsbeziehungen

(*Hummel*)

A. Einführung .....	13.1	1414
B. Lieferungen und sonstige Leistungen in das Ausland ..	13.35	1429
C. Vergütung von Vorsteuern .....	13.362	1570
D. Betriebsstätten und Tochtergesellschaften im Umsatzsteuerrecht .....	13.405	1589
E. Internationale Doppelbesteuerung auf dem Gebiet des Umsatzsteuerrechts .....	13.441	1607

Stichwortverzeichnis .....	1613
----------------------------	------