

Steuern in der internationalen Unternehmenspraxis

Grundlagen - Auswirkungen - Beispiele

(Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abbildungsverzeichnis.....	XIII
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
1 Einleitung.....	1
2 Grundlegende materiellrechtliche und verfahrensrechtliche Ergänzungen.....	21
2.1 Outbound-Fälle.....	21
2.1.1 Materiellrechtliche Aspekte.....	21
2.1.1.1 Vermeidung der Doppelbesteuerung durch unilaterale Maßnahmen des EStG.....	23
2.1.1.2 Vermeidung der Doppelbesteuerung bei Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens.....	31
2.1.1.3 Auswirkungen ausländischer Verluste.....	37
2.1.1.4 Ergänzungen nach dem KStG.....	40
2.1.1.5 Ergänzungen für die Gewerbesteuer.....	40
2.1.1.6 Umsatzsteuerliche Besonderheiten.....	42
2.1.2 Verfahrensrechtliche Besonderheiten.....	46
2.2 Inbound-Fälle.....	48
2.2.1 Materiellrechtliche Aspekte des EStG.....	48
2.2.1.1 Grundlagen der beschränkten Steuerpflicht nach dem EStG.....	50
2.2.1.2 Umfang der Steuerpflicht.....	51
2.2.1.2.1 Gewerbliche Einkünfte.....	51
2.2.1.2.1.1 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit.....	56
2.2.1.2.1.2 Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit.....	56

2.2.1.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	57
2.2.1.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	57
2.2.1.2.4	Einkünfte aus der Nutzung beweglicher Sachen und der Überlassung von Know- how.....	58
2.2.1.2.5	Isolierende Betrachtungsweise des § 49 Abs. 2 EStG.....	59
2.2.2	Materiellrechtliche Aspekte des KStG.....	60
2.2.3	Materiellrechtliche Aspekte des GewStG.....	62
2.2.4	Materiellrechtliche Aspekte des UStG.....	63
2.2.5	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	66
2.2.5.1	Vorschriften für beschränkt Steuerpflichtige.....	66
2.2.5.1.1	Nachweispflichten zur Erlangung von Steuervorteilen am Beispiel des § 50 Abs. 1 Satz 2 EStG.....	66
2.2.5.1.2	Beschränkung steuerlicher Vorteile.....	67
2.2.5.1.3	Mindestbesteuerung und Möglichkeit zur Veranlagung.....	67
2.2.5.2	Besonderheiten des Steuerabzugs nach § 50d EStG für unbeschränkt Steuerpflichtige.....	68
3	Geschäftsleitungsentscheidungen im engeren Sinne.....	71
3.1	Standortwahl.....	71
3.1.1	Grundlegende Standortunterschiede.....	71
3.1.2	Unterscheidung zwischen DBA- und Nicht-DBA-Staaten.....	77
3.1.2.1	Vermeidung der Doppelbesteuerung bei Fehlen eines Doppelbesteuerungsabkommens.....	78
3.1.2.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung bei Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens.....	78
3.1.3	Steuerliche Anerkennung der Auslandsstruktur.....	79
3.1.4	Die Regelungen der Hinzurechnungsbesteuerung als steuerlicher Standortfaktor.....	84

3.2 Wahl der steueroptimalen Ausprägungsformen von Geschäftsaktivitäten.....	92
3.2.1 Mögliche Ausgestaltungsfornen von Geschäftsaktivitäten.....	92
3.2.2 Outbound-Fall.....	97
3.2.2.1 Direktgeschäft.....	97
3.2.2.2 Betriebsstätte.....	98
3.2.2.2.1 Nicht-DBA-Fall.....	98
3.2.2.2.1.1 Einzelunternehmen im Inland.....	98
3.2.2.2.1.2 Kapitalgesellschaft im Inland.....	99
3.2.2.2.2 DBA-Fall.....	99
3.2.2.2.2.1 Einzelunternehmen im Inland.....	100
3.2.2.2.2.2 Kapitalgesellschaft im Inland.....	101
3.2.2.3 Ergänzende Besonderheiten bei Personengesellschaften.....	102
3.2.2.3.1 Nicht-DBA-Fall.....	102
3.2.2.3.2 DBA-Fall.....	103
3.2.2.4 Kapitalgesellschaft.....	104
3.2.2.4.1 Nicht-DBA-Fall.....	104
3.2.2.4.1.1 Einzelunternehmen im Inland.....	104
3.2.2.4.1.2 Kapitalgesellschaft im Inland.....	105
3.2.2.4.2 DBA-Fall.....	106
3.2.2.4.2.1 Einzelunternehmen im Inland.....	106
3.2.2.4.2.2 Kapitalgesellschaft im Inland.....	107
3.2.2.5 Vorteilhaftigkeitsvergleich.....	108
3.2.2.5.1 Nicht-DBA-Fall.....	108
3.2.2.5.2 DBA-Fall.....	110
3.2.3 Inbound-Fall.....	111
3.2.3.1 Direktgeschäft.....	112
3.2.3.2 Betriebsstätte.....	113
3.2.3.2.1 Nicht-DBA-Fall.....	113

3.2.3.2.1.1 Einzelunternehmen im Ausland.....	113
3.2.3.2.1.2 Kapitalgesellschaft im Ausland.....	114
3.2.3.2.2 DBA-Fall.....	114
3.2.3.2.2.1 Einzelunternehmen im Ausland.....	114
3.2.3.2.2.2 Kapitalgesellschaft im Ausland.....	114
3.2.3.3 Ergänzende Besonderheiten bei Personengesellschaften.....	115
3.2.3.4 Kapitalgesellschaft.....	116
3.2.3.4.1 Nicht-DBA-Fall.....	116
3.2.3.4.1.1 Einzelunternehmen im Ausland.....	116
3.2.3.4.1.2 Kapitalgesellschaft im Ausland.....	117
3.2.3.4.2 DBA-Fall.....	118
3.2.3.4.2.1 Einzelunternehmen im Ausland.....	118
3.2.3.4.2.2 Kapitalgesellschaft im Ausland.....	118
3.2.3.5 Vorteilhaftigkeitsvergleich.....	119
3.2.3.5.1 Nicht-DBA-Fall.....	119
3.2.3.5.2 DBA-Fall.....	120
3.3 Änderungen und Ergänzungen bestehender Strukturen.....	123
3.3.1 Errichtung von Holding-Strukturen.....	123
3.3.1.1 Begriff der Holding.....	123
3.3.1.2 Gründe für den Einsatz von Holdinggesellschaften.....	124
3.3.1.3 Holdingrelevante Standortvorteile.....	129
3.3.1.4 Steuerliche Konsequenzen des Einsatzes von Holdinggesellschaften.....	132
3.3.1.5 Fazit zum Einsatz von Holdinggesellschaften.....	133
3.3.2 Grenzüberschreitende Umwandlungen.....	134
3.3.2.1 Innerhalb der Europäischen Union.....	135
3.3.2.2 Sonstige Fälle.....	136
3.3.3 Grenzüberschreitende Joint Venture.....	136

3.3.4	Grenzüberschreitende Unternehmenskäufe.....	141
4	Geschäftsleitungsentscheidungen im weiteren Sinne.....	147
4.1	Investition und Finanzierung.....	147
4.1.1	Investitionsentscheidungen.....	147
4.1.2	Finanzierungsentscheidungen.....	150
4.1.2.1	Inbound-Fall.....	151
4.1.2.1.1	Eigenfinanzierung.....	151
4.1.2.1.2	Fremdfinanzierung.....	153
4.1.2.1.3	Vorteilhaftigkeitsüberlegungen.....	156
4.1.2.2	Outbound-Fall.....	158
4.1.2.2.1	Eigenfinanzierung.....	159
4.1.2.2.2	Fremdfinanzierung.....	161
4.2	Zuordnung von Funktionen und deren Konsequenzen für die Leistungsverrechnung.....	163
4.2.1	Zwischen Kapitalgesellschaften.....	165
4.2.1.1	Funktionsanalyse und Funktionsverteilung als Ausgangspunkt.....	166
4.2.1.2	Methoden zur Verrechnungspreisbestimmung.....	172
4.2.1.2.1	Die internationale Praxis.....	173
4.2.1.2.1.1	Die Standardmethoden.....	174
4.2.1.2.1.2	Die „anderen“ Methoden.....	177
4.2.1.2.1.3	Umlagen.....	178
4.2.1.2.2	Vorgaben der deutschen Finanzverwaltung.....	179
4.2.1.3	Steuerliche Auswirkungen von Änderungen der Funktionsverteilung.....	180
4.2.1.4	Verfahrensrechtliche Fragen.....	183
4.2.2	Zwischen Stammhaus und Betriebsstätte.....	186
4.3	Personalentsendungen aus dem Inland in das Ausland.....	191
4.3.1	Aus der Perspektive des Unternehmens.....	192
4.3.2	Aus der Perspektive des Arbeitnehmers.....	193

Inhaltsverzeichnis

4.4 Einfluss auf das Rechnungswesen am Beispiel der Konzernsteuerquote.....	193
4.5 Marketing.....	196
5 Ausblick.....	201
Stichwortverzeichnis.....	203