

Weitere Informationen unter www.otto-schmidt.de

Leseprobe zu



Wassermeyer/Richter/Schnittker (Hrsg.)
Personengesellschaften im Internationalen Steuerrecht

2010, 1500 S., Lexikonformat, gbd.,

ISBN 978-3-504-26057-6

169.00 € (inkl. MwSt.)

www.otto-schmidt.de

Bestellfax 0221 / 9 37 38-943

ojs Verlag
Dr. Otto Schmidt
Köln

Ja, ich bestelle das o.g. Buch mit 14-tägigem Rückgaberecht

zzgl. Versandkosten. / Bei Online-Bestellung versandkostenfrei.

* Es gelten die aktuellen Ladenpreise zum Zeitpunkt der Bestellung.

Ihre Adresse:

Kanzlei/ Firmenstempel

Name

Straße

PLZ

Ort

Telefon

Fax

E-Mail

Datum/Unterschrift

40800101

Verlag Dr. Otto Schmidt KG · Postfach 51 10 26 · 50946 Köln · AG Köln · HRA 5237

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	XVII
Gesamtliteraturverzeichnis	LXVII
Verwaltungsanweisungen	LXXIII
Abkürzungsverzeichnis	LXXIX

1. Teil: Grundlagen

	Rz.	Seite
Kapitel 1 Gesellschafts-, europa- und internationalprivatrechtliche Grundlagen <i>(Rehm/Schnittker)</i>		
A. Einleitung	1.1	3
B. Grundstrukturen der Personengesellschaft	1.10	8
C. Europarecht und Internationales Gesellschaftsrecht . . .	1.47	26
D. Wechsel der Gesellschaftsform	1.87	49
Kapitel 2 Steuerrechtliche Grundfragen zu Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht <i>(Wassermeyer)</i>		
A. Persönliche Steuerpflichten	2.1	64
B. Sachliche Steuerpflicht	2.4	67
C. Betriebsstättenproblematik	2.6	68
D. Abkommensberechtigung von Personengesellschaften .	2.12	76
E. Fragen der Einkünfteermittlung	2.13	77
F. Andere abkommensrechtliche Anknüpfungspunkte . .	2.20	85
Kapitel 3 Steuerrechtliche Einzelfragen zu Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht <i>(Kempermann)</i>		
A. Besteuerungsunterschiede zwischen Einzelunternehmen, Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	3.1	88
B. Auslegungsprinzipien bei der Lösung von Zurechnungs- und Qualifikationskonflikten	3.5	89
C. Betriebsstätte	3.19	96
D. Probleme der Sondervergütungen und des Sonderbetriebsvermögens	3.25	99

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
E. Unterschiede zwischen der grenzüberschreitenden Personengesellschaft und der Begründung einer ausländischen Betriebsstätte oder der Gründung einer ausländischen Kapitalgesellschaft	3.45	110
F. Ausländische Personengesellschaft mit in- und/oder ausländischen Gesellschaftern und in- und/oder ausländischer Betriebsstätte	3.49	114
G. Inländische Personengesellschaft mit in- und/oder ausländischen Gesellschaftern und in- und/oder ausländischer Betriebsstätte	3.58	117
H. Besonderheiten des deutschen Steuerrechts in der Form des Gewerbebetriebs kraft Rechtsform, „Abfärbung“ und Betriebsaufspaltung und ihre Beurteilung aus abkommensrechtlicher Sicht	3.67	120
I. Betriebsaufspaltung über die Grenze	3.71	123
J. Betriebsstättengewinnermittlung	3.73	125
K. Vor Gründung einer Betriebsstätte im Stammhaus entstehende Aufwendungen und nach Aufgabe der Betriebsstätte anfallende Einnahmen oder Aufwendungen, die durch die Betriebsstätte veranlasst sind . . .	3.77	128
 Kapitel 4 Steuerliche Qualifikation ausländischer Rechtsgebilde (Schnittker)		
A. Einführung	4.1	133
B. Rechtstypenvergleich als Methode zur Qualifikation ausländischer Rechtsgebilde	4.5	136
C. Zusammenfassender Überblick	4.51	166
D. Tabellarische Auflistung und steuerliche Einordnung ausländischer Rechtsgebilde	4.52	168
 Kapitel 5 DBA-Aspekte – ein Überblick anhand von Fallbeispielen (Seitz)		
A. Einführung	5.1	171
B. Internationale Sachverhalte mit Beteiligung von Personengesellschaften	5.3	172
C. Abkommensrechtliche Aspekte	5.6	174
D. Zusammenfassung	5.63	209
 Kapitel 6 Qualifikationskonflikte (Wassermeyer)		
A. Einführung	6.1	211
B. Allgemeine Grundsätze	6.3	212
C. Einzelprobleme	6.19	223

Inhaltsübersicht

2. Teil: Steuerliche Behandlung typischer Personengesellschaften

	Rz.	Seite
Kapitel 7 Vermögensverwaltende Personengesellschaften		
<i>(Lemaitre/Lüdemann)</i>		
A. Einleitung	7.1	236
B. Grundlagen des nationalen Steuerrechts	7.2	236
C. Die vermögensverwaltende Personengesellschaft im DBA-Recht	7.22	248
D. Besteuerung vermögensverwaltender Tätigkeiten im Inbound-Fall	7.30	252
E. Besteuerung vermögensverwaltender Tätigkeiten im Outbound-Fall	7.62	267
F. Schlussbemerkungen	7.75	271
 Kapitel 8 Gewerbliche Personengesellschaften		
<i>(Weggenmann)</i>		
A. Gegenstand des Kapitels	8.1	274
B. Grundlagen	8.2	275
C. Unbeschränkt steuerpflichtiger Mitunternehmer einer ausländischen Personengesellschaft	8.18	286
D. Unbeschränkt steuerpflichtiger Mitunternehmer einer inländischen Personengesellschaft mit Auslandseinkünften	8.70	308
E. Fälle beschränkter Steuerpflicht in Deutschland	8.75	310
F. Sonderthemen	8.97	319
 Kapitel 9 Freiberufler-Personengesellschaften		
<i>(Richter)</i>		
A. Einleitung	9.1	325
B. Qualifikation der Einkünfte von Freiberufler- Personengesellschaften	9.7	328
C. Laufende Besteuerung im Inland	9.31	341
D. Doppelbesteuerung und deren Vermeidung	9.51	352
E. Ausgewählte Sonderaspekte freiberuflicher Mitunternehmerschaften	9.77	367
F. Schlussbemerkungen	9.110	385
 Kapitel 10 Immobilienpersonengesellschaften		
<i>(Mensching/Tyarks)</i>		
A. Einleitung	10.1	388
B. Inbound: Inländische Immobilien und ausländische Gesellschafter	10.8	392

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
C. Outbound: Ausländische Immobilien und inländische Gesellschafter	10.82	419
D. Umsatzsteuer	10.156	440
 Kapitel 11 Ausländische Private Equity Fonds – Steuerliche Aspekte aus Sicht des deutschen Anlegers <i>(Elser/Güttele-Kunz)</i>		
A. Einleitung	11.1	444
B. (Vorrangige) Anwendung des Investmentsteuergesetzes als <i>lex specialis</i> ?	11.15	451
C. Qualifikation des ausländischen Private Equity Fonds aus deutscher steuerlicher Sicht	11.27	457
D. Vermögensverwaltende ausländische Private Equity Fonds	11.49	470
E. Gewerbliche ausländische Private Equity Fonds	11.68	479
F. Anwendbarkeit des Außensteuergesetzes	11.77	483
G. Verfahrensrechtliche Aspekte im Rahmen der Beteiligung an einem ausländischen Private Equity Fonds	11.82	486
H. Regelungsbedarf im Rahmen einer <i>Side Letter</i> Vereinbarung	11.86	488
I. <i>Feeder-</i> und <i>Fund-of-Funds</i> -Strukturen unter Verwen- dung (regulierter) Investmentplattformen am Beispiel einer Luxemburger SICAV-SIF	11.93	490
J. Zusammenfassung	11.97	493

3. Teil: Praxisrelevante Einzelaspekte**Kapitel 12 Gewerblich geprägte Personengesellschaften**
(Oenings/Seitz)

A. Einleitung	12.1	496
B. Tatbestand der gewerblichen Prägung	12.14	503
C. Abkommensrechtliche Behandlung	12.36	515

**Kapitel 13 Einkünftequalifikation im Sonderbetriebs-
bereich** *(Rosenberg/Farle)*

A. Sonderbetriebsbereich nach innerstaatlichem Steuerrecht	13.1	532
B. Steuerliche Behandlung bei Nichtvorliegen von DBA	13.9	535
C. Steuerliche Behandlung unter Berücksichtigung von DBA	13.20	542

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
Kapitel 14 Einkünfteabgrenzung (<i>Ditz</i>)		
A. Rechtsgrundlagen der Einkünfteabgrenzung bei internationalen Personengesellschaften	14.1	572
B. Betrachtung einzelner Transaktionen zwischen Gesellschafter und Personengesellschaft	14.28	593
Kapitel 15 Grenzüberschreitende Umwandlungen unter Beteiligung von Personengesellschaften (<i>Benecke/Schnittker</i>)		
A. Einleitung	15.1	601
B. Steuerrechtliche Behandlung grenzüberschreitender Umwandlungen	15.4	602
C. Sonderfragen	15.172	673
Kapitel 16 Subject-to-tax Klauseln, Switch-over Klauseln und Aktivitätsvorbehalte (<i>Meretzki</i>)		
A. Einleitung	16.1	688
B. Begriffe	16.6	690
C. Das Verhältnis der Klauseln zueinander	16.12	693
D. Abkommensrechtliche Subject-to-tax Klauseln in Form von Quellenregeln	16.15	694
E. Abkommensrechtliche Switch-over Klauseln	16.44	707
F. Switch-over und Subject-to-tax Klauseln des § 50d Abs. 9 EStG	16.66	717
G. § 20 Abs. 2 AStG	16.90	727
H. Abkommensrechtliche Aktivitätsklauseln	16.118	738
I. Zusammenfassung	16.121	739
Kapitel 17 Dreieckssachverhalte (<i>Schnitger/Rometzki</i>)		
A. Einführung	17.1	744
B. Grundfall	17.4	746
C. Dreieckssachverhalte bei Zurechnungskonflikten	17.62	775
Kapitel 18 Anwendung der Zinsschranke auf grenzüberschreitende Personengesellschaften (<i>Möhlenbrock</i>)		
A. Allgemeines	18.1	783
B. Tatbestand der Zinsschranke	18.3	785
C. Ausnahmen von der Zinsschranke	18.20	794
D. Personengesellschaften und Gesellschafterfremdfinanzierung	18.31	800
E. Rechtsfolgen der Zinsschranke	18.40	807

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
F. Verhältnis zu anderen Abzugsbeschränkungen	18.57	818
G. Fazit	18.59	819
Kapitel 19 Verluste (<i>Frey/Heidemann</i>)		
A. Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften (Outbound-Fälle)	19.1	822
B. Beteiligung beschränkt Steuerpflichtiger an inländi- schen Personengesellschaften (Inbound-Fälle)	19.40	842
Kapitel 20 Internationale Konsolidierungsbesteuerung (<i>Sedemund</i>)		
A. Einführung	20.1	851
B. Möglichkeiten nach innerstaatlichem Steuerrecht unter Einbeziehung europarechtlicher Vorgaben	20.18	863
C. Möglichkeiten nach ausländischen Steuerrechts- ordnungen	20.33	868
D. Die GKKB als europäische Perspektive einer Konsolidierungsbesteuerung	20.65	877
Kapitel 21 Thesaurierungsbesteuerung (<i>Bodden</i>)		
A. Regelungsbereich des § 34a EStG	21.1	880
B. Einzelheiten zu § 34a EStG	21.2	880
C. Anwendungsfälle von § 34a EStG bei grenzüber- schreitenden Sachverhalten	21.53	899
Kapitel 22 Gewerbesteuer (<i>Möhrle</i>)		
A. Einführung	22.1	917
B. Gewerbesteuerpflicht	22.10	920
C. Der Gewerbeertrag	22.50	936
D. Anrechnung der Gewerbesteuer nach § 35 EStG	22.108	958
Kapitel 23 Umsatzsteuer (<i>Grünwald</i>)		
A. Rechtlicher Rahmen	23.1	962
B. Die Personengesellschaft als Gegenstand der Umsatzbesteuerung	23.12	965
C. Grenzüberschreitende Sachverhalte	23.50	976
D. Besteuerungsverfahren	23.109	993
Kapitel 24 Grunderwerbsteuer (<i>Behrens</i>)		
A. Einleitung	24.1	999
B. Grundstücksübertragungen zwischen Personen- gesellschaft und Gesellschafter	24.11	1004

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
C. Übertragung von Beteiligungen an grundbesitzenden Personengesellschaften	24.52	1029
D. Grundstücks- und Beteiligungsübertragungen bei mehrstöckigen Personengesellschaftsstrukturen	24.102	1056
E. Grenzüberschreitende Sitzverlegung grundbesitzender Gesellschaften	24.112	1062
F. Anwendbarkeit der Konzernklausel für übertragende Umwandlungen in § 6a GrEStG auf Personengesellschaften	24.128	1071
G. Schlussbemerkung	24.146	1082

Kapitel 25 Erbschaft- und Schenkungsteuer (*Hannes*)

A. Grundlagen	25.1	1084
B. Besteuerung in Deutschland	25.14	1091
C. Doppelbesteuerungsabkommen	25.63	1111

Kapitel 26 Verfahrensrecht (*Dremel*)

A. Einführung – Allgemeine Grundsätze des § 180 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 5 AO	26.1	1124
B. Gesonderte und einheitliche Feststellungen bei ausländischen Personengesellschaften	26.10	1128
C. Gesonderte und einheitliche Feststellungen bei inländischen Personengesellschaften	26.32	1137
D. Gesonderte und einheitliche Feststellungen im Verlustfall	26.38	1140
E. Anrechnung ausländischer Steuern	26.47	1143
F. Gesonderte und einheitliche Feststellungen nach § 18 AStG	26.52	1145
G. Rechtsbehelfe	26.57	1146

4. Teil: Länderteil**Kapitel 27 Niederlande** (*Spierts/Stevens*)

A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen	27.1	1149
B. Steuerliche Qualifikation	27.9	1154
C. DBA-Aspekte	27.40	1169

Kapitel 28 Österreich (*Toifl/Schuchter*)

A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen	28.1	1174
B. Behandlung von Personengesellschaften nach österreichischem Abgabenrecht	28.22	1181

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
C. Behandlung von Personengesellschaften in der österreichischen DBA-Praxis	28.63	1199
D. Anwendungsfälle in der Praxis	28.106	1217
E. Gebühren und Verkehrssteuern	28.109	1217
 Kapitel 29 Polen (<i>Jamrozy</i>)		
A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen	29.1	1219
B. Steuerliche Qualifikation	29.9	1222
C. DBA-Aspekte	29.35	1232
D. Zusammenfassender Überblick	29.43	1236
 Kapitel 30 Schweden (<i>Fellinger</i>)		
A. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	30.1	1237
B. Steuerliche Qualifikation	30.2	1238
C. DBA-Aspekte	30.20	1245
 Kapitel 31 Schweiz (<i>Burki</i>)		
A. Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen	31.1	1249
B. Steuerliche Grundlagen	31.25	1255
C. Besteuerung von internationalen Personengesellschaften nach schweizerischem Recht	31.38	1259
D. Doppelbesteuerungsabkommen	31.70	1266
E. Zusammenfassender Überblick	31.93	1271
 Kapitel 32 USA (<i>Mittermaier</i>)		
A. Grundlagen	32.1	1275
B. US-Steuerliche Einordnung von Personengesellschaften	32.13	1280
C. Besteuerung von Personengesellschaften und ihren Anteilseignern (ohne Auslandsbezug)	32.25	1286
D. Überblick: US-Besteuerung ausländischer Personen	32.68	1306
E. US-Besteuerung ausländischer Investoren einer US-Personengesellschaft	32.72	1309
F. US-Besteuerung von US-Investoren ausländischer Personengesellschaften	32.87	1316
G. Steuersätze	32.115	1327
H. Steuererklärungs- und Berichtspflichten	32.117	1328
I. Hinweis zum Abkommensrecht	32.125	1331
J. Hinweis zu Nachlass- und Schenkungsteuerrecht	32.126	1333
 Anhang: BMF-Schreiben v. 16.4.2010 zur Anwendung der Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) auf Personengesellschaften		
		1335
Stichwortverzeichnis		1359