

Inhaltsverzeichnis

I. Zum Einstieg: Herausforderungen an den internationalen Steuerplaner

Fall 1: Beratungsminen im Konzernsteuerrecht – Aufstieg und Fall eines Steuerexperten	1
Fall 2: Reduktion der Konzernsteuerquote durch internationale Steuerplanung	9

II. Inlandsaktivitäten von Ausländern (Inbound-Steuerplanung)

Fall 3: Anknüpfungspunkte für die Steuerpflicht im Inland	24
Fall 4: Die beschränkte Steuerpflicht: Wann darf Deutschland besteuern?	27
Fall 5: Beschränkte Steuerpflicht durch ein Einkaufsbüro?	39
Fall 6: Die Steuerbelastung auf Inbound-Investitionen nach der Unternehmensteuerreform	41
Fall 7: Deutsches Besteuerungsrecht bei Inbound-Aktivitäten	46
Fall 8: Internationales Steuerrecht in Oberbayern	49
Fall 9: Zur Quellensteuerentlastung bei ausländischen Gesellschaften.....	53
Fall 10: Typische Steuerfragen bei einer Inbound-Investition	60

III. Auslandsaktivitäten von Inländern (Outbound-Steuerplanung)

Fall 11: Berechnungsbeispiel zur unbeschränkten Steuerpflicht natürlicher Personen	64
Fall 12: Steueraspekte bei Unternehmensexpansion ins Ausland	66
Fall 13: Rechtsformenwahl im Ausland – US-Personen- oder Kapitalgesellschaft.....	77
Fall 14: Investitionen eines deutschen Unternehmers in den Niederlanden.....	80
Fall 15: Quellensteueroptimierung bei Auslandsinvestitionen.....	86
Fall 16: Inlands- versus Auslandsinvestitionen – Der Beispielfall Irland.....	88
Fall 17: Überlegungen zu einer Auslandsinvestition in Ungarn	91
Fall 18: Erwägungen bei einer Abwanderung ins Ausland	95
Fall 19: Funktionsverlagerung ins Ausland	98
Fall 20: Wirkungsweise der Hinzurechnungsbesteuerung	101

IV. Grenzüberschreitende Finanzierungsgestaltungen

Fall 21: Eigenkapital- oder Darlehensfinanzierung einer deutschen Tochtergesellschaft?	104
Fall 22: Auswirkungen der Zinsschranke auf die Gesellschafter-Fremdfinanzierung	107

Fall 23: Zur steueroptimalen Vergabe von Eigen- oder Fremdkapital ins Ausland 114

Fall 24: Abzugsverbote für Finanzierungskosten im Zusammenhang mit Dividenden 118

V. Verrechnungspreise und Konzernumlagen

Fall 25: Abrechnung von Dienstleistungen im Konzern 120

Fall 26: Vergütungsmodelle für den Vertrieb durch eine deutsche Tochterkapitalgesellschaft..... 123

Fall 27: Kostenumlagen für das Key-Account-Management..... 126

Fall 28: Verrechnungen konzerninterner Warenlieferungen und Leistungen – Die richtigen Wege finden 132

Fall 29: Aufzeichnungspflichten für einen US-Konzern mit Deutschlandaktivitäten 139

Fall 30: Exit-Steuern bei Funktionsverlagerungen ins Ausland 143

VI. Akquisitionen, Reorganisationen, Holdingstrukturen

Fall 31: Der Unternehmenserwerb durch Auslandsinvestoren 153

Fall 32: Steuerfragen rund um eine Akquisition 158

Fall 33: Internationaler Unternehmenszusammenschluss..... 163

Fall 34: Die Neuregelungen des SEStEG zur Ent- und Verstrickung stiller Reserven 167

Fall 35: Holdingstrukturen in Europa 174

VII. Personalentsendungen im Konzern

Fall 36: Typische Beispielfälle für Personalentsendungen in das Ausland 183

Fall 37: Das Payroll-Split-Modell 193

Fall 38: Kostentragung bei grenzüberschreitender Arbeitnehmertätigkeit 196

Fall 39: Kalkulation von Personalentsendungskosten 199

Fall 40: Stock Options im Entsendungsfall 202

VIII. Abkommens- und EU-Entwicklungen

Fall 41: Der Verzicht auf Dividenden-Quellensteuern im neuen Steuerabkommen mit den USA 205

Fall 42: Möglichkeiten und Grenzen der Steuerplanung mit der Europa AG 212

Fall 43: Steuerplanung in der erweiterten EU 216

IX. Spezialfragen internationaler Betätigungen

Fall 44: Verwertung von Inlands- und Auslandsverlusten 221

Fall 45: Die Besteuerung grenzüberschreitender Aufsichtsratsstätigkeit 226

Fall 46: Grenzüberschreitende Sportlerbesteuerung – Steuerfragen um das runde Leder	231
Fall 47: Steueraspekte bei der Suche nach dem optimalen FuE-Standort.....	238
X. Das Abschluss-Potpourri: Betriebsprüfung, Jahresabschlussprüfung, Tax Due Diligence	
Fall 48: Betriebsprüfung in einem international tätigen Unternehmen	242
Fall 49: Steuerfragen bei der Jahresabschlussprüfung.....	247
Fall 50: Die Auswertung einer Tax Due Diligence.....	252
Stichwortverzeichnis.....	257
Der Autor	263