

Deutsches Außensteuerrecht German International Taxation

Gesamtverantwortung/Editorial Responsibility

**Wirtschaftsprüfer, Steuerberater
Dr. Martin Lenz**



Verlag C. H. Beck München 2010

Verlag C. H. Beck im Internet:
beck.de

ISBN 978-3-406-58415-2 (Beck)

© 2010 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Printed in Germany by
fgb · freiburger graphische betriebe
Bebelstraße 11, 79108 Freiburg

Typeset by Reemers Publishing Services GmbH, Krefeld

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, without the prior permission of Verlag C. H. Beck, or as expressly permitted by law under the terms agreed with the appropriate reprographic rights organisation. Enquiries concerning reproduction which may not be covered by the above should be addressed to

C. H. Beck at the address above.

Die Übersetzungen ins Englische besorgte Herr William Bader in Abstimmung mit den Mitarbeitern der Abteilung National Tax der KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

KPMG und das KPMG-Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Ausgewählte nationale Vorschriften	2
1.1 Gesetzestexte und Verordnungen	2
1.1.1 Abgabenordnung (AO) §§ 2, 12, 13, 39, 42, 90, 146, 162, 178 a	2
1.1.2 Einkommensteuergesetz (EStG) §§ 2 a, 3, 3 c, 4, 4 g, 4 h, 10 d, 34 c, 34 d, 43 a, 43 b, 49, 50, 50 a, 50 d, 50 g, 50 h.....	18
1.1.3 Körperschaftsteuergesetz (KStG) §§ 8 a, 8 b, 8 c, 12, 26.....	88
1.1.4 Gewerbesteuergesetz (GewStG) §§ 8, 9.....	106
1.1.5 Umwandlungssteuergesetz (UmwStG).....	112
1.1.6 Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz – AStG)	156
1.1.7 Verordnung zu Art, Inhalt und Umfang von Aufzeichnungen im Sinne des § 90 Abs. 3 der Abgabenordnung (Gewinn- abgrenzungsaufzeichnungsverordnung – GAufzV)	204
1.1.8 Verordnung zur Anwendung des Fremdvergleichsgrund- satzes nach § 1 Abs. 1 des Außensteuergesetzes in Fällen grenzüberschreitender Funktionsverlagerungen (Funktions- verlagerungsverordnung – FVerIV)	216
1.2 Ausgewählte Verwaltungsanweisungen	228
1.2.1 Körperschaftsteuer-Richtlinien (KStR) R 36, H 36, R 37, H 37, R 40, H 40.....	228
1.2.2 Ausgewählte Erlasse zur Abgabenordnung	260
1.2.2.1 Grundsätze der Verwaltung für die Prüfung der Aufteilung der Einkünfte bei Betriebsstätten international tätiger Unternehmen (Betriebsstätten-Verwaltungsgrundsätze)	260
1.2.2.2 Grundsätze der Verwaltung zur Bestimmung des Dotationskapitals bei Betriebsstätten international tätiger Kreditinstitute (Verwaltungsgrundsätze Dotationskapital)....	402
1.2.2.3 Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung zwischen nahestehenden Personen mit grenzüberschreitenden Geschäftsbeziehungen in Bezug auf Ermittlungs- und Mitwirkungspflichten, Berichtigungen sowie auf Verständigungs- und EU-Schiedsverfahren (Verwaltungsgrundsätze-Verfahren)	422
1.2.2.4 Konsequenzen der Verletzung von Mitwirkungspflichten nach § 90 Abs. 2 AO bei der Prüfung von Verrechnungspreisen einer inländischen Tochtervertriebsgesellschaft (Kapitalgesellschaft) bei Geschäften mit nahe stehenden Personen (§ 1 AStG) im Ausland; Anwendung des BFH-Urteils vom 17. Oktober 2001 – I R 103/00 –.....	544
1.2.3 Ausgewählte Erlasse zum Außensteuergesetz	550
1.2.3.1 Grundsätze zur Anwendung des Außensteuergesetzes.....	550

Table of Contents

	Page
1 Selected National Provisions	3
1.1 Tax Laws and Decrees	3
1.1.1 Tax Procedure Law (AO) §§ 2, 12, 13, 39, 42, 90, 146, 162, 178 a.....	3
1.1.2 Income Tax Law (EStG) §§ 2 a, 3, 3 c, 4, 4 g, 4 h, 10 d, 34 c, 34 d, 43 a, 43 b, 49, 50, 50 a, 50 d, 50 g, 50 h	19
1.1.3 Corporate Income Tax Law (KStG) §§ 8 a, 8 b, 8 c, 12, 26	89
1.1.4 Trade Tax Law (GewStG) §§ 8, 9	107
1.1.5 Reorganization Tax Law (UmwStG).....	113
1.1.6 Law Regarding the Taxation of Transactions Involving Foreign Jurisdictions (Foreign Transactions Tax Law – AStG)	157
1.1.7 Regulation as to the Nature, Content, and Scope of Documentation under § 90 (3) of the Tax Procedure Law (Profit Allocation Documentation Regulation – GAufzV)....	205
1.1.8 Regulation on the Application of the Arm’s Length Principle under § 1 (1) of the Foreign Transactions Tax Law in Instances of Cross-Border Transfers of Function (Transfer of Function Regulation – FVerlV).....	217
1.2 Selected Administrative Guidance	229
1.2.1 Corporate Income Tax Guidelines (KStR) R 36, H 36, R 37, H 37, R 40, H 40	229
1.2.2 Selected Decrees Regarding the Tax Procedure Law	261
1.2.2.1 Principles of the Tax Administration for the Examination of Income Allocation with respect to the Permanent Establishments of Multinational Enterprises (Permanent Establishment Regulations).....	261
1.2.2.2 Principles of the Tax Administration for Determining the Dotation Capital of Permanent Establishments of International Banks (Administrative Regulations – Dotation Capital).....	403
1.2.2.3 Principles for the Examination of Income Allocation Between Related Parties with Cross-Border Business Relationships as regards Duties of Investigation and Cooperation, Adjustments, Mutual Agreement Procedures, and EU Arbitration Procedures (Transfer Pricing Documentation & Procedural Regulations)	423
1.2.2.4 Consequences of Breach of Duties of Cooperation under § 90 (2) AO when Examining the Transfer Prices of a Domestic Distribution Subsidiary (Corporation) in its Transactions with Related Parties (§ 1 AStG) in Foreign Jurisdictions; Application of the Federal Tax Court Judgment of 17 October 2001 – I R 103/00 –	545
1.2.3 Selected Decrees Regarding the Foreign Transactions Tax Law	551
1.2.3.1 Principles of Application of the Foreign Transactions Tax Law	551

Inhaltsübersicht

1.2.3.2	Hinzurechnungsbesteuerung nach dem Außensteuergesetz ...	704
1.2.3.3	Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung bei international verbundenen Unternehmen (Verwaltungsgrundsätze)	708
1.2.3.4	Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung durch Umlageverträge zwischen international verbundenen Unternehmen	752
2	Doppelbesteuerungsabkommen	770
2.1	OECD-Musterabkommen 2008 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (OECD-MA 2008)	770
2.2	Ausgewählte Erlasse zu den Doppelbesteuerungsabkommen	810
2.2.1	Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und der Doppelbesteuerungsverhandlungen am 1. Januar 2009	810
2.2.2	Steuerliche Einordnung der nach dem Recht der Bundesstaaten der USA gegründeten Limited Liability Company	832
2.2.3	Verfügung betr. Qualifikationskonflikte bei der Behandlung ausländischer Gesellschaften und deren Ausschüttungen	850
2.2.4	Behandlung von Einnahmen aus partiarischen Darlehen nach den deutschen Doppelbesteuerungsabkommen; hier: Abgrenzung zu Einnahmen aus stillen Beteiligungen	854
2.2.5	Merkblatt zum internationalen Verständigungs- und Schiedsverfahren auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	858

Table of Contents

1.2.3.2	Imputational Taxation under the Foreign Transactions Tax Law	705
1.2.3.3	Principles for the Examination of Income Allocation Between Internationally Associated Enterprises (1983 Transfer Pricing Regulations)	709
1.2.3.4	Principles for the Examination of Income Allocation between Internationally Associated Enterprises by Means of Cost Sharing Agreements	753
2	Double Tax Treaties	771
2.1	Articles of the Model Tax Convention with Respect to Taxes on Income and on Capital	771
2.2	Selected Decrees Regarding Double Tax Treaties	811
2.2.1	Overview on Double Tax Treaties in Force and Under Negotiation on 1 January 2009	811
2.2.2	Classification for Tax Purposes of Limited Liability Companies Organized under the Laws of States of the United States of America	833
2.2.3	Administrative Order: Classification Conflicts Involving Foreign Companies and their Distributions	851
2.2.4	Treatment of Revenue from Participating Loans under German Double Tax Treaties; Re: Differentiation from Revenue from Interests as a Silent Partner	855
2.2.5	Bulletin on International Mutual Agreement and Arbitration Procedures with Respect to Taxes on Income and Capital	859