

Achim Schilling

Überblick und kritische Betrachtung der Hinzurechnungsbesteuerung in Deutschland

Masterarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2015 GRIN Verlag
ISBN: 9783668501690

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/372421>

Achim Schilling

Überblick und kritische Betrachtung der Hinzurechnungs- besteuerung in Deutschland

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

**Überblick und kritische Betrachtung
der Hinzurechnungsbesteuerung in Deutschland**

Masterarbeit

Lehrstuhl für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

von

Achim Schilling

Beginn: 04.08.2015

Abgabe: 22.12.2015

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	I
Abkürzungsverzeichnis	IV
Abbildungsverzeichnis	VI
1. Einleitung	1
2. Normzweck und historische Grundlagen	2
3. Tatbestandsvoraussetzungen	3
3.1 Inländerbeherrschung einer ausl. Gesellschaft	4
3.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	4
3.1.2 Ausländische Gesellschaft i. S. d. KStG	5
3.1.3 Mehr als hälftige Beteiligung	5
3.2 Passive Einkünfte nach § 7 Abs. 1 i. V. m. § 8 Abs. 1 AStG	9
3.2.1 Überblick	9
3.2.2 Aktivkatalog § 8 Abs. 1 AStG	10
3.3 Niedrigbesteuerung § 8 Abs. 3 AStG	27
3.4 Motivtest § 8 Abs. 2 AStG	29
3.4.1 Inländerbeherrschung	29
3.4.2 Sitz oder Geschäftsleitung in einem EU/EWR Staat	29
3.4.3 Ausübung einer tatsächlichen wirtschaftlichen Tätigkeit	29
3.4.4 Vereinbarung i. S. d. EU-Amtshilfe-Richtlinie (2011/16/EU)	30
3.4.5 Fremdvergleichsgrundsatz	31
3.5 Freigrenze bei gemischten Einkünften § 9 AStG	31
4. Rechtsfolgen	32
4.1 Hinzurechnungsquote	32
4.1.1 Einstufige Beteiligungsstruktur	32
4.1.2 Zurechnung nach § 14 AStG	33
4.2 Ermittlung Hinzurechnungsbetrag	34
4.3 Steuerliche Behandlung des Hinzurechnungsbetrages	38
5. Spezialnorm § 20 Abs. 2 AStG	40
6. Verhältnis der Hinzurechnungsbesteuerung zu anderen Normen	41

6.1 Gewerbesteuer	41
6.2 Verfassungsrechtliche Bedenken	43
6.2.1 Aktivkatalog § 8 Abs. 1 AStG	43
6.2.2 § 8 Absatz 3 AStG	43
6.2.3 Erklärungspflichten	46
6.3 Völkerrechtliche Bedenken	46
Verletzung der Niederlassungs- und Kapitalverkehrsfreiheit	46
6.4 Verhältnis zum DBA	48
6.5 Verhältnis zu einzelnen nationalen Normen	48
6.5.1 Zurechnung § 39 AO	48
6.5.2 Scheingeschäft § 41 AO	49
6.5.3 Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten § 42 AO	49
7. Belastungsrechnungen	50
7.1 Mutterkapitalgesellschaft (Anlage 6a und 6b)	50
7.2 Beteiligung im BV (Anlage 6c und 6d)	51
7.3 Beteiligung im PV (Anlage 6e und 6f)	51
8. Fazit	51
Anhang 1: Fallsammlung	VII
Anhang 2: Schaubild Beteiligung im Ring	XV
Anhang 3: Übersicht Aktivitätskatalog nach § 8 AStG	XVI
Anhang 4: Ermittlung Hinzurechnungsbetrag	XVII
Anhang 5: Ermittlung Hinzurechnungsbetrag nach § 14 AStG	XVIII
Anhang 6: Prüfungsschema Hinzurechnungsbesteuerung	XIX
Anhang 7a: Belastungsrechnungen Inlandsfall KapGes	XX
Anhang 7b: Belastungsrechnungen Auslandsfall KapGes	XXI
Anhang 7c: Belastungsrechnung Inlandsfall Betriebsvermögen	XXII
Anhang 7d: Belastungsrechnung Auslandsfall Betriebsvermögen	XXIII
Anhang 7e: Belastungsrechnung Inlandsfall Privatvermögen	XXIV
Anhang 7f: Belastungsrechnung Auslandsfall Privatvermögen	XXV

<i>Literaturverzeichnis</i>	<i>XXVI</i>
<i>Rechtsquellenverzeichnis</i>	<i>XXVIII</i>
<i>Rechtsprechungsverzeichnis</i>	<i>XXX</i>
<i>Verzeichnis sonstiger Quellen</i>	<i>XXXI</i>

Abkürzungsverzeichnis

Abb.	Abbildung
Abs.	Absatz
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der europäischen Union
AO	Abgabenordnung
AStG	Außensteuergesetz
Aufl.	Auflage
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGH	Bundesgerichtshof
BMF	Bundesministerium für Finanzen
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
Buchst.	Buchstabe
Bzw.	Beziehungsweise
CFC	Controlled Foreign Company
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
d.h.	das heißt
dt.	deutsch/ deutsche
EStG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
evtl.	eventuell
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
f.	folgende (eine)
ff.	folgende (mehrere)
gem.	gemäß
GewStG	Gewerbsteuergesetz
HGB	Handelsgesetzbuch