

Christian Lämmle

**Kritische Analyse des ATAD
Umsetzungsgesetzes. In Bezug auf § 4k
EStG**

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 © 2021 GRIN Verlag
ISBN: 9783346691330

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/1254754>

Christian Lämmle

**Kritische Analyse des ATAD Umsetzungsgesetzes. In
Bezug auf § 4k EStG**

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

Kritische Analyse des ATADUmsG in Bezug auf § 4k EStG

Masterthesis

zur Erlangung des Grades Master of Arts (Taxation)
der Hochschule Aalen - Technik und Wirtschaft

vorgelegt von

Christian Lämmle

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	IV
Abkürzungsverzeichnis.....	V
1. Einleitung	- 1 -
2. Die ATAD Maßnahmen.....	- 2 -
3. Hybride Gestaltungen und deren Schutzmaßnahmen	- 4 -
3.1 Definition der hybriden Gestaltungen	- 4 -
3.1.1 Double Deduction (DD)	- 4 -
3.1.2 Deduction/ Non-Inclusion (D/NI)	- 5 -
3.1.3 Umgekehrt Hybride Rechtsträger und Zuordnungskonflikte bei Betriebsstätten.....	- 7 -
3.1.4 Importierte hybride Gestaltungen	- 9 -
3.1.5 Inkongruenzen bei der Steueransässigkeit	- 9 -
3.1.6 Strukturierte Gestaltungen	- 10 -
3.2 Die Abwehrmaßnahmen der ATAD-Richtlinie	- 11 -
3.2.1 Persönlicher Anwendungsbereich	- 11 -
3.2.2 Sachlicher Anwendungsbereich	- 12 -
3.2.3 Double Deduction gem. Art. 9 Abs.1 ATAD II.....	- 13 -
3.2.4 Deduction/ Non-Inclusion (D/NI) gem. Art. 9 Abs. 2 ATAD II.....	- 14 -
3.2.5 Importierte Deduction/Non-Inclusion gem. Art. 9 Abs. 3 ATAD II.....	- 16 -
3.2.6 Ausnahmen vom Anwendungsbereich des Art. 9 Abs. 2 ATAD II durch Art. 9 Abs. 4 ATAD II	- 18 -
3.2.7 Hybride Gestaltungen bei unberücksichtigten Betriebsstätten gem. Art. 9 Abs. 5 ATAD II	- 19 -
3.2.8 Beschränkung der Anrechnung ausländischer Quellensteuern bei einer hybriden Übertragung gem. Art. 9 Abs. 6 ATAD II.....	- 20 -
3.2.9 Umgekehrt hybride Gestaltungen gem. Art. 9a ATAD II.....	- 21 -
3.2.10 Inkongruenzen bei Steueransässigkeiten gem. Art. 9b ATAD II.....	- 22 -
4. Die Analyse des § 4k EStG, sind die hybriden Gestaltungen im deutschen Steuerrecht nun beseitigt?.....	- 24 -
4.1 Regelungen, die es vor § 4k EStG zur Vermeidung von hybriden Gestaltungen gab	- 24 -
4.1.1 § 4i EStG	- 24 -
4.1.2 § 8b KStG.....	- 26 -
4.1.3 Sonstige Regelungen zur Verhinderung hybrider Gestaltungen	- 27 -
4.2 § 4k EStG und § 49 Abs. 1 Nr. 11 EStG zur Umsetzung der ATAD II.....	- 29 -
4.2.1 Die zeitliche Umsetzung der Bundesrepublik Deutschland	- 29 -
4.2.2 Der Inhalt von § 4k EStG, § 49 Abs. 1 Nr. 11 EStG, § 8b Abs. 1 S. 3 KStG und § 50 d Abs. 9 S. 1 Nr. 3 EStG.....	- 30 -

4.3	Das Konkurrenzverhältnis zu anderen Abzugsbeschränkungen	- 41 -
4.3.1	Konkurrenz von § 4h EStG zu § 4k Abs. 1 EStG	- 41 -
4.3.2	Konkurrenz von § 4i EStG und § 14 Abs. 1 Nr. 5 KStG zu § 4k Abs. 4 EStG	- 43 -
4.3.3	Konkurrenz zu § 4j EStG	- 46 -
4.4	Kritische Analyse des § 4k EStG	- 47 -
5.	Fazit	- 60 -
Anhang		IX
I.	Hybride Übertragungen	X
II.	Importierte hybride Gestaltungen	XII
III.	Inkongruenzen bei der Steueransässigkeit	XIII
IV.	Auslegungsbeispiel von § 4k Abs. 5 EStG durch Schnitger/Oskamp/ Kockrow	XV
Literaturverzeichnis		XVIII
Rechtsprechungsverzeichnis		XXVI
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen		XXVII
Rechtsquellenverzeichnis		XXVIII

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1: Hybride Übertragung.....	X
Abb. 2: Importierte hybride Gestaltung.....	XII
Abb. 3: Inkongruenz bei der Steueransässigkeit	XIII
Abb. 4: Auslegungsbeispiel von § 4k Abs. 5 EStG durch Schnitger/Oskamp/Kockrow	XV

Abkürzungsverzeichnis

Abb.	Abbildung
Abs.	Absatz
a.E.	am Ende
AFD	Alternative für Deutschland
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
ATAD	Anti Tax Avoidance Directive
ATADUmsG	ATAD Umsetzungsgesetz
BeckRS	Beck-Rechtsprechung
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting
ber.	Berichtigt.
BFH	Bundesfinanzhof
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BR-Drs.	Bundesrat-Drucksache
bspw.	beispielweise
BStBl.	Bundessteuerblatt
BStBK	Bundessteuerberaterkammer
BT-Drs.	Bundestag-Drucksache
Buchst.	Buchstabe
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
CDU	Christlich Demokratische Union Deutschlands
Co.	Compagnie
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DD	Dopple Deduction
d.h.	das heißt
D/NI	Deduction Non-Inclusion
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)