

# Deutsches Außensteuerrecht = German International Taxation

Statutes and Materials - bilingual -

von  
KPMG, Dr. Martin Lenz

1. Auflage

[Deutsches Außensteuerrecht = German International Taxation – KPMG / Lenz](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Internat. Steuerrecht](#)



Verlag C.H. Beck München 2010

Verlag C.H. Beck im Internet:  
[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 58415 2



**Inhaltsübersicht/  
Table of Contents**

## Inhaltsübersicht

	Seite
<b>1 Ausgewählte nationale Vorschriften</b> .....	2
<b>1.1 Gesetzestexte und Verordnungen</b> .....	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 (Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung – GAufzV) .....	204
1.1.8 Verordnung zur Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes nach § 1 Abs. 1 des Außensteuergesetzes in Fällen grenzüberschreitender Funktionsverlagerungen (Funktionsverlagerungsverordnung – FVerIV) .....	216
<b>1.2 Ausgewählte Verwaltungsanweisungen</b> .....	228
1.2.1 Körperschaftsteuer-Richtlinien (KStR) R 36, H 36, R 37, H 37, R 40, H 40 .....	228
<b>1.2.2 Ausgewählte Erlasse zur Abgabenordnung</b> .....	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
<b>1.2.3 Ausgewählte Erlasse zum Außensteuergesetz</b> .....	550
1.2.3.1 Grundsätze zur Anwendung des Außensteuergesetzes .....	550

## Table of Contents

	Page
<b>1 Selected National Provisions</b> .....	3
<b>1.1 Tax Laws and Decrees</b> .....	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 – FVerfV).....	217
<b>1.2 Selected Administrative Guidance</b> .....	229
1.2.1 Corporate Income Tax Guidelines (KStR) R 36, H 36, R 37, H 37, R 40, H 40 .....	229
<b>1.2.2 Selected Decrees Regarding the Tax Procedure Law</b> .....	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
<b>1.2.3 Selected Decrees Regarding the Foreign Transactions Tax Law</b> .....	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
<b>2</b>	<b>Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	<b>770</b>
2.1	OECD-Musterabkommen 2008 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (OECD-MA 2008) .....	770
<b>2.2</b>	<b>Ausgewählte Erlasse zu den Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	<b>810</b>
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
<b>2</b>	<b>Double Tax Treaties</b> .....	<b>771</b>
2.1	Articles of the Model Tax Convention with Respect to Taxes on Income and on Capital .....	771
<b>2.2</b>	<b>Selected Decrees Regarding Double Tax Treaties</b> .....	<b>811</b>
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

