



|            |  |     |
|------------|--|-----|
| 3.1.2.3.   | Tochterkapitalgesellschaft .....   | 53  |
| 3.2.       | Grundlagen der internationalen Steuerplanung .....   | 55  |
| 3.2.1.     | Annahmen .....   | 55  |
| 3.2.2.     | Zielgröße der Steuerplanung: Maximierung des Endwerts .....                                | 57  |
| 3.2.3.     | Begriff und Zielsetzung der internationalen Steuerplanung .....                            | 60  |
| 3.2.4.     | Ursachen der internationalen Steuerplanung .....   | 61  |
| 3.3.       | Aufgaben der internationalen Steuerplanung .....   | 62  |
| 3.3.1.     | Vermeidung der Doppelbesteuerung .....   | 63  |
| 3.3.2.     | Vermeidung der konzerninternen Gewinnrealisierung .....                                    | 64  |
| 3.3.3.     | Nutzung des Steuersatzgefälles.....  | 64  |
| 3.3.4.     | Erzielung der doppelten Nichtbesteuerung .....   | 66  |
| 3.4.       | Zulässigkeit und Grenzen der Steuerplanung .....   | 67  |
| 3.4.1.     | Legitimität der internationalen Steuerplanung.....   | 67  |
| 3.4.2.     | Ökonomische Grenzen der Steuerplanung.....   | 68  |
| 3.4.2.1.   | Restriktive Annahmen .....   | 68  |
| 3.4.2.2.   | Direkte Kosten.....  | 69  |
| 3.4.2.3.   | Indirekte Kosten .....   | 70  |
| 3.4.3.     | Rechtliche Grenzen der Steuerplanung.....  | 70  |
| 3.5.       | Ausgewählte Möglichkeiten der internationalen Steuerplanung eines deutschen Konzerns ..... | 72  |
| 3.5.1.     | Finanzierung .....   | 73  |
| 3.5.1.1.   | Eigenkapitalfinanzierung: Steueraufschub .....   | 74  |
| 3.5.1.1.1. | Gestaltungsansatz .....  | 74  |
| 3.5.1.1.2. | Die Hinzurechnungsbesteuerung .....  | 78  |
| 3.5.1.1.3. | Steuerplanung im Rahmen der Hinzurechnungsbesteuerung .....                                | 81  |
| 3.5.1.2.   | Fremdkapitalfinanzierung: Zinsabzug .....  | 83  |
| 3.5.1.2.1. | Gestaltungsansatz .....  | 83  |
| 3.5.1.2.2. | Die Zinsschranke .....   | 86  |
| 3.5.1.2.3. | Steuerplanung im Rahmen der Zinsschranke .....   | 90  |
| 3.5.2.     | Verlustverrechnung.....  | 93  |
| 3.5.2.1.   | Gestaltungsansatz .....  | 93  |
| 3.5.2.2.   | Beschränkungen der grenzüberschreitenden Verlustverrechnung .....                          | 98  |
| 3.5.2.3.   | Steuerplanung im Rahmen von Verrechnungsbeschränkungen ausländischer Verluste.....         | 102 |
| 3.5.3.     | Transfer von Wirtschaftsgütern und Funktionen .....  | 104 |
| 3.5.3.1.   | Gestaltungsansatz .....  | 104 |

|              |  |     |
|--------------|--|-----|
| 3.5.3.2.     | Wegzugsbesteuerung.....  | 106 |
| 3.5.3.2.1.   | Besteuerung des Transfers von Wirtschaftsgütern .....  | 106 |
| 3.5.3.2.2.   | Besteuerung von Funktionsverlagerungen .....   | 108 |
| 3.5.3.2.3.   | Besteuerung der Sitzverlegung.....   | 111 |
| 3.5.3.3.     | Steuerplanung im Rahmen der Wegzugsbesteuerung .....   | 112 |
| 3.6.         | Fazit .....  | 118 |
| 4.           | Der Einfluss der Rechtsprechung des EuGH auf die Möglichkeiten internationaler Steuerplanung ..... | 120 |
| 4.1.         | Finanzierung .....   | 120 |
| 4.1.1.       | Hinzurechnungsbesteuerung .....  | 120 |
| 4.1.1.1.     | Die EuGH-Rechtsprechung zur Hinzurechnungsbesteuerung .....  | 120 |
| 4.1.1.2.     | Europarechtskonforme Lösungsmöglichkeiten .....  | 127 |
| 4.1.1.2.1.   | Ausdehnung der Hinzurechnungsbesteuerung auf das Inland.....                                       | 127 |
| 4.1.1.2.2.   | Einschränkung der Hinzurechnungsbesteuerung auf Missbrauchstatbestände .....                       | 128 |
| 4.1.2.       | Zinsabzugsbeschränkungen .....   | 136 |
| 4.1.2.1.     | Die EuGH-Rechtsprechung zu Beschränkungen des Zinsabzugs .....                                     | 136 |
| 4.1.2.2.     | Europarechtskonforme Lösungsmöglichkeiten .....  | 145 |
| 4.1.2.2.1.   | Einschränkung des Zinsabzugs.....  | 145 |
| 4.1.2.2.1.1. | Missbrauchsregel.....  | 146 |
| 4.1.2.2.1.2. | Allgemeines Zinsabzugsverbot .....   | 151 |
| 4.1.2.2.2.   | Abschaffung von Zinsabzugsbeschränkungen .....   | 153 |
| 4.2.         | Beschränkungen der grenzüberschreitenden Verlustverrechnung .....                                  | 154 |
| 4.2.1.       | Die EuGH-Rechtsprechung zu Beschränkungen der grenzüberschreitenden Verlustverrechnung.....        | 154 |
| 4.2.2.       | Europarechtskonforme Lösungsmöglichkeiten .....  | 163 |
| 4.2.2.1.     | Einschränkung des Verlustausgleichs .....  | 163 |
| 4.2.2.2.     | Grenzüberschreitende Verlustverrechnung .....  | 167 |
| 4.2.2.2.1.   | Ausweitung auf ausländische Verluste.....  | 167 |
| 4.2.2.2.2.   | Ausweitung auf ausländische Gewinne und Verluste .....   | 175 |
| 4.3.         | Wegzugsbesteuerung .....   | 176 |
| 4.3.1.       | Die EuGH-Rechtsprechung zur Wegzugsbesteuerung .....   | 176 |
| 4.3.2.       | Europarechtskonforme Lösungsmöglichkeiten .....  | 185 |
| 4.3.2.1.     | Ausdehnung der Wegzugsbesteuerung auf das Inland.....  | 185 |
| 4.3.2.2.     | Einschränkung der Sofortbesteuerung.....   | 185 |
| 4.3.2.2.1.   | Abschaffung der Wegzugsbesteuerung .....   | 185 |

|              |  |     |
|--------------|--|-----|
| 4.3.2.2.2.   | Aufgeschobene Wegzugsbesteuerung .....   | 187 |
| 4.4.         | Zwischenergebnis: Problembereiche der nationalen Handlungsoptionen.....                  | 192 |
| 4.4.1.       | Ausweitung des Anwendungsbereichs einer (nachteiligen) Steuernorm auf das Inland .....   | 192 |
| 4.4.2.       | Ausweitung des Anwendungsbereichs einer (vorteilhaften) Steuernorm auf das Ausland ..... | 196 |
| 4.4.3.       | Fazit.....   | 199 |
| 5.           | Die Wohnsitzbesteuerung als umfassender Lösungsvorschlag .....                           | 203 |
| 5.1.         | Darstellung der Wohnsitzbesteuerung.....   | 203 |
| 5.1.1.       | Systematik der Wohnsitzbesteuerung innerhalb des Besteuerungssystems in Deutschland..... | 203 |
| 5.1.2.       | Tatbestandsvoraussetzungen.....  | 205 |
| 5.1.2.1.     | Räumliche Reichweite.....  | 205 |
| 5.1.2.2.     | Persönliche Reichweite: Der Konzernkreis.....  | 206 |
| 5.1.2.3.     | Sachliche Reichweite: Mehrheitsbeteiligung .....   | 207 |
| 5.1.3.       | Rechtsfolgen .....   | 209 |
| 5.1.3.1.     | Ausübungswahlrecht .....   | 209 |
| 5.1.3.2.     | Laufende Besteuerung .....   | 209 |
| 5.1.3.2.1.   | Einkommensermittlung der Konzerngesellschaften.....                                      | 209 |
| 5.1.3.2.2.   | Hinzurechnung und Konsolidierung bei der Muttergesellschaft.....                         | 210 |
| 5.1.3.2.3.   | Besteuerung und Anrechnung ausländischer Steuern .....                                   | 215 |
| 5.1.3.2.4.   | Verlustabzug.....  | 218 |
| 5.1.3.3.     | Aperiodische Besteuerung.....  | 221 |
| 5.1.3.3.1.   | Eintritt in den Konzernkreis .....   | 221 |
| 5.1.3.3.1.1. | Erstkonsolidierung.....  | 221 |
| 5.1.3.3.1.2. | Verlustvorträge .....  | 225 |
| 5.1.3.3.2.   | Austritt aus dem Konzernkreis .....  | 226 |
| 5.1.3.3.2.1. | Entkonsolidierung.....   | 226 |
| 5.1.3.3.2.2. | Verlustvorträge .....  | 228 |
| 5.1.3.3.2.3. | Anrechnungsvorträge .....  | 229 |
| 5.1.4.       | Missbrauchsregelungen.....   | 229 |
| 5.1.4.1.     | Regelungen innerhalb der EU.....   | 229 |
| 5.1.4.2.     | Regelungen gegenüber Drittstaaten.....   | 230 |
| 5.2.         | Analyse der Wohnsitzbesteuerung .....  | 230 |
| 5.2.1.       | Konzeptionelle Analyse .....   | 230 |
| 5.2.2.       | Europarechtliche Anforderungen.....  | 232 |

## XIII

|                      |  |     |
|----------------------|--|-----|
| 5.2.2.1.             | Vereinbarkeit der Binnenmarktkonzeption mit internationaler Neutralität. | 232 |
| 5.2.2.2.             | Vorgaben der EuGH-Rechtsprechung für die Unternehmensbesteuerung.        | 236 |
| 5.2.3.               | Auswirkungen auf die Steuerplanung                                       | 239 |
| 5.2.4.               | Weitere Vorgaben   | 246 |
| 5.2.4.1.             | Verfassungsrecht   | 246 |
| 5.2.4.2.             | Praktikabilität der Besteuerung  | 247 |
| 5.2.5.               | Koordinierungs- und Harmonisierungsbedarf                                | 250 |
| 5.2.5.1.             | Gemeinsame Bemessungsgrundlage   | 250 |
| 5.2.5.2.             | Weitere Bereiche der Harmonisierung                                      | 251 |
| 5.2.5.3.             | DBA-rechtliche Probleme  | 252 |
| 5.2.6.               | Fazit  | 254 |
| 6.                   | Thesenförmige Zusammenfassung  | 257 |
| Literaturverzeichnis |  | 263 |