

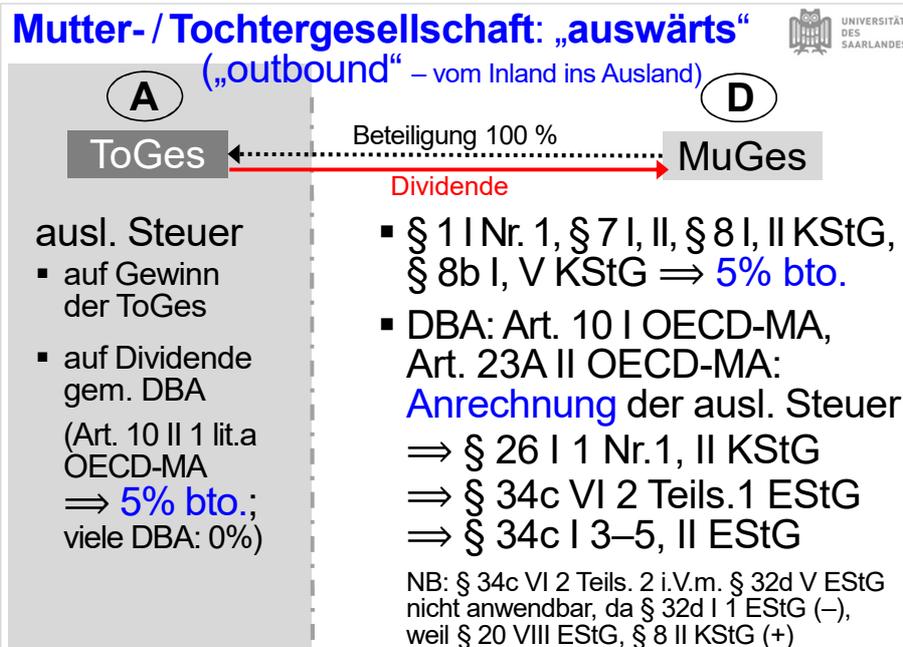


UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

Prof. Dr. Christoph Gröpl

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,
deutsches und europäisches Finanz-
und Steuerrecht

Europäisches und inter- nationales Steuerrecht



Mutter-/Tochtergesellschaft: „einwärts“
(„inbound“ – vom Ausland ins Inland)

UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

D ToGes ← Beteiligung 100 % → **A** MuGes

Dividende

KSt

KSt: § 1 I Nr. 1, §§ 7 ff. KStG;
SolZ;
GewSt: § 2 II, §§ 7 ff. GewSt

- § 2 Nr. 1, § 8 I KStG, § 49 I Nr. 5 lit. a, II EStG, § 8b I, V KStG ⇒ 5% bto.
- § 31 I KStG, § 43 I 1 Nr. 1, S. 3, IV, ggf. § 43b EStG § 43 V 2 EStG, § 32 I Nr. 2 KStG, § 50 II 1 EStG § 43a I 1 Nr. 1, II 1 Hs. 1 EStG ⇒ 25 % bto.
.i. $\frac{2}{5}$ gem. § 44a IX ⇒ 15 % bto.
- DBA wie Art. 10 II 1 lit. a OECD-MA ⇒ 5% bto.
- § 50d I 1 EStG: Steuerabzug 25 % (1. Stufe)
§ 50d I 2 ff. EStG: Erstattung 20 % (2. Stufe)
AGL: DBA iVm § 37 II AO, § 44a IX EStG
Freistellungsbescheid (BZSt), § 155 I 3 AO
Alt.: Freistellungsbescheinigung (BZSt), § 50d II 1 EStG (kein Steuerbescheid)

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht 3

AußenStR | DBA: Sonderklauseln
(dort häufig normiert im „Methodenartikel“)

UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

- **Umschalt-/Umschwenk = Switch-over-Klauseln**
bei doppelter Nichtbesteuerung wg. *Qualifikationskonflikten*:
Ansässigkeitsstaat: Übergang Freistellung ⇒ Anrechnung, z.B.
Art. 23A IV OECD-MA (unilat. § 50d IX 1 Nr. 1 i.V.m. § 34c VI 5 EStG)
- **Rückfall- = Subject-to-tax-Klauseln**
bei *tatsächlicher* Nichtbesteuerung durch Quellenstaat
(„weiße Einkünfte“) ⇒ keine Freistellung durch Ansässigkeitsstaat
(unilat. § 50d VIII, IX 1 Nr. 2 EStG)
- **Missbrauchsklauseln**
 - **Aktivitätsklauseln, -vorbehalte**
bei passiven Tätigkeiten von Zwischenges./Betriebstätten
Übergang Freistellung ⇒ Anrechnung (unilat. § 8 I, § 20 II ASTG)
 - **Anti-Treaty-Shopping-, Limitation-on-benefits-Klauseln**
(vgl. unilat. § 50d III EStG)
 - **allg: § 42 AO**, insb. bei sog. Basisgesellschaften

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht 4