

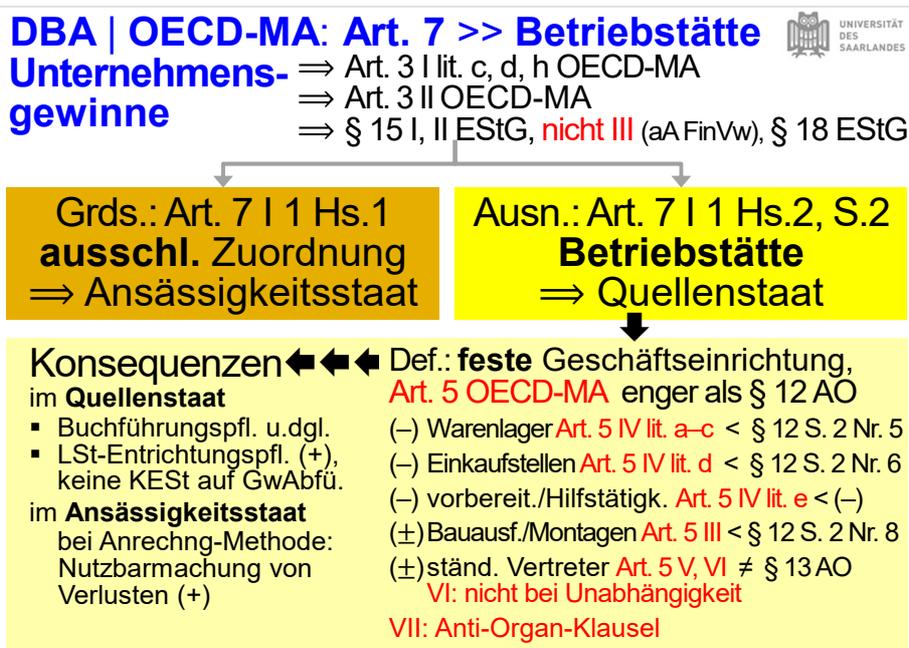


UNIVERSITÄT  
DES  
SAARLANDES

## Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

# Europäisches und inter- nationales Steuerrecht





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

3



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

4

**Mutter- / Tochtergesellschaft: „auswärts“**  
 („outbound“ = vom Inland ins Ausland)

UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

**A** ToGes  $\xleftrightarrow{\text{Beteiligung 100 \%}}$  **D** MuGes

**Dividende**

**ausl. Steuer**

- auf Gewinn der ToGes (+)
- auf Dividende gem. DBA (Art. 10 II 1 lit. a OECD-MA)
- max. **5% bto. KEST;**
- viele DBA: 0%)

- § 1 I Nr. 1, § 7 I, II, § 8 I, II KStG, § 8b I, V KStG  $\Rightarrow$  5% bto.
- aber DBA: Art. 10 I OECD-MA, Art. 23A II OECD-MA: **Anrechnung der ausl. KEST**  
 $\Rightarrow$  § 26 I 1 Nr.1, II KStG  
 $\Rightarrow$  § 34c VI 2 Teils.1 EStG  
 $\Rightarrow$  § 34c I 3–5, II EStG

NB: § 34c VI 2 Teils. 2 i.V.m. § 32d V EStG nicht anwendbar, da § 32d I 1 EStG (-), weil § 20 VIII EStG, § 8 II KStG (+)

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

5

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

UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

**D** ToGes  $\xleftrightarrow{\text{Beteiligung 100 \%}}$  **A** MuGes

**Dividende**

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

Steuerpfl.: § 2 Nr.1, § 8 I KStG,  
 § 49 I Nr. 5 lit. a, II EStG, § 8b I, V KStG:  $5\% \times \text{ca. } 30\% = 1,5\%$   
 DBA ggf. wie Art. 10 II 1 lit. a OECD-MA  
 || ggf. § 43b EStG  $\Rightarrow$  0%

**KEST zulasten d. MuGes**

- § 31 I KStG, § 43 I 1 Nr.1, IV, I 3, § 50 II 1 EStG § 43a I 1 Nr. 1, II 1 Hs.1 EStG  $\Rightarrow$  25 % bto.
- § 50c I EStG: Steuerabzug **25 %** (1. Stufe)  
 § 50c III EStG: Erstattung **20/25 %** (2. Stufe)  
 Grdl.: Freistellungsbescheid (BZSt), § 155 I 3 AO  
 Alt.: Freistellungsbescheinigung (BZSt)  
 aufgr. Freistellungsantrags, § 50c II EStG  
 (SteuerVA, aber **kein Steuerbescheid**)  
 Hilfsweise ./.  $\frac{2}{5}$  gem. § 44a IX  $\Rightarrow$  **15 % bto.**

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

6