



# Internationale SteuerRundschau

Zeitschrift für das gesamte Internationale und Europäische Steuerrecht

## Herausgeber:

StB Prof. Dr. Xaver Ditz · StB Christian Ehlermann · RA, FASt Prof. Dr. Stephan Eilers, LL.M. · MinRat Dr. Thomas Eisgruber · StB Prof. Dr. Stefan Köhler · Generalanwältin Prof. Dr. Dr. Juliane Kokott, LL.M. · MDg Dr. Rolf Möhlenbrock · RA, FASt Prof. Dr. Stephan Rasch · Prof. Dr. Ekkehart Reimer · Prof. Dr. Alexander Rust, LL.M. · RiBFH Dr. Michael Schwenke

## Inhalt

[internationales-steuerrecht.de](http://internationales-steuerrecht.de)

### Außensteuerrecht

#### Aufsätze

##### **Gabriel Hörnicke / Prof. Dr. Gerhard Kraft – Hinzurechnungsbesteuerung: Die zweifelhafte Unionsrechtskonformität des § 8 Abs. 3 AStG**

Der EuGH hat mit seinem Urteil in der Rs. X GmbH die bislang fragliche Anwendung des Aktivitätstests gem. § 8 Abs. 2 AStG a.F. für Sachverhalte gegenüber Drittstaaten bestätigt. Für die durch das ATADUmsG neugefasste Hinzurechnungsbesteuerung geht der Gesetzgeber dennoch davon aus, dass angesichts der gesellschafterbezogenen Beherrschungskonzeption ein Ausschluss von Drittstaaten durch § 8 Abs. 3 AStG unionsrechtskonform lautet. Abweichend davon bestätigt die vorliegende Betrachtung die Anwendbarkeit des Aktivitätstests allgemein gegenüber Drittstaaten vor dem Hintergrund der Kapitalverkehrsfreiheit sowie speziell gegenüber der Schweiz angesichts des im Freizügigkeitsabkommen verankerten Niederlassungsrechts. .... 1

#### Rechtsprechung kompakt

**Typenvergleich:** Zur Qualifizierung von Ausschüttungen einer ausländischen Gesellschaft

(BFH, Urf. v. 18.5.2021 – I R 12/18, ECLI:DE:BFH:2021:U.180521.IR12.18.0)

**Steffen Lampert** ..... 10

### Internationale Steuerplanung/Verrechnungspreise

#### Aufsätze

##### **Dr. Arne Schnitger / Dr. Jan Haselmann – Mitwirkungspflichten und § 4k EStG: Die Anwendung des § 4k EStG und die erweiterten Mitwirkungspflichten**

Die Anwendung des § 4k EStG stellt eine besondere Herausforderung dar, denn sie erfordert detaillierte Kenntnisse über die steuerlichen Auswirkungen eines Vorgangs nach ausländischem Recht. Nicht zuletzt infolge des teilweise sehr weiten Anwendungsbereichs der Vorschrift kommt der Frage besondere Bedeutung zu, wann ein Steuerpflichtiger nach Qualifikationskonflikten oder doppelten Abzügen von Aufwendungen, die in den Anwendungsbereich fallen, zur Erfüllung der erweiterten Mitwirkungspflichten Ausschau halten muss. Der nachfolgende Beitrag wendet sich dieser Frage zu. .... 13



## Inhalt

### Rechtsprechung kompakt

**Unbesicherte Konzerndarlehen können fremdüblich sein:** Unbesicherte Darlehen im Konzern können fremdvergleichskonform sein, insoweit keine Versagung Teilwertabschreibungen gem. § 1 AStG, vorrangig hat eine etwaige Korrektur der Bedingungen über die Zinshöhe zu erfolgen. Auch verdeckte Einlagen in ausländische Tochtergesellschaften können eine korrigierbare Geschäftsbeziehung i.S.d. § 1 AStG darstellen

(BFH, Urt. v. 9.6.2021 – I R 32/17, ECLI:DE:BFH:2021:U.090621.IR32.17.0)

**Stefan Köhler** ..... 22

**Unbesicherte Konzerndarlehen:** Weitere Anmerkung zu BFH v. 9.6.2021 – I R 32/17 und zur Urteilscommentierung von Herrn Prof. Dr. Köhler, ISR 2022, 22 (in diesem Heft)

(BFH, Urt. v. 9.6.2021 – I R 32/17, ECLI:DE:BFH:2021:U.090621.IR32.17.0)

**Michael Schwenke** ..... 28

**Fremdübliche Darlehenszinsen:** Überhöhte Verzinsung eines Gesellschafterdarlehens als vGA

(BFH, Urt. v. 18.5.2021 – I R 62/17, ECLI:DE:BFH:2021:U.180521.IR62.17.0)

**Andreas Saliger** ..... 30

### Zeitschrift und Online-Datenbank gehören zusammen!

Nutzen Sie Ihre **Online-Vorteile und auch die Otto Schmidt Zeitschriften-App!** Haben Sie Fragen zu Ihren Zugangsdaten? Haben Sie Ihren alten Zugang noch nicht verlängert? **Kundenservice Telefon: 0221/93738-997.**



## Fiktiv selbständig?

Von ausgewiesenen Experten verfasst, liefert dieses Handbuch eine lösungsorientierte Auseinandersetzung mit dem rechtlichen Rahmen sowie den Einzelregelungen des AOA in Deutschland.

Bestellen Sie jetzt versandkostenfrei unter **otto-schmidt.de**