



ADRIAN HÜTTL

WIE NÜTZLICH SIND HOLDINGSTRUKTUREN
FÜR DIE UMSTRUKTURIERUNG VON UNTERNEHMEN?

HOLDINGSTRUKTUREN UND HYBRIDE STEUERGESTALTUNG

Adrian Hüttl

**Holdingsstrukturen
und hybride Steuergestaltung**

**Wie nützlich sind Holdingsstrukturen für
die Umstrukturierung von Unternehmen?**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Impressum:

Copyright © Studylab 2019

Ein Imprint der GRIN Publishing GmbH, München

Druck und Bindung: Books on Demand GmbH, Norderstedt, Germany

Coverbild: GRIN Publishing GmbH | Freepik.com | Flaticon.com | ei8htz

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	IV
Abbildungsverzeichnis	VII
1 Einleitung	1
2 Holdingstrukturen	7
2.1 Grundlegendes	7
2.2 Motive für die Errichtung einer Holdingstruktur	9
2.3 Holdingformen	10
2.4 Nachteile	11
3 Das BEPS-Projekt	13
3.1 Historie und Hintergründe	13
3.2 Grundprinzipien des Steuerrechts	15
3.3 Die Aktionspunkte	16
4 Anti-Hybrid-Richtlinie	36
4.1 Historie	36
4.2 Allgemeine Bestimmungen	37
4.3 Doppelter Abzug mittels eines hybriden Unternehmens	40
4.4 Abzug bei gleichzeitiger steuerlicher Nichtberücksichtigung mittels eines hybriden Unternehmens	46
4.5 Importierte Besteuerungsin kongruenzen.....	50
4.6 Besteuerungsin kongruenzen durch umgekehrt hybride Unternehmen.....	58
4.7 Besteuerungsin kongruenzen durch doppelt ansässige Unternehmen.....	66
5 Schlussbetrachtung	72
Literaturverzeichnis	75

Abkürzungsverzeichnis

Abb.	Abbildung
Abs.	Absatz
AO	Abgabenordnung in der Fassung vom 01.10.2002 (BGBl. I 2002, S. 3866), mit Änderungen bis zum 18.07.2017 (BGBl. I 2017, S. 2745)
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz in der Fassung vom 08.09.1972 (BGBl. I 1972, S. 1713), mit Änderungen bis zum 27.06.2017 (BGBl. I 2017, S. 2074)
ATAD I	Anti-Tax Avoidance Directive I (Richtlinie (EU) des Rates vom 12.07.2016, 2016/1164)
ATAD II	Anti-Tax Avoidance Directive II (Richtlinie (EU) des Rates vom 29.05.2017, 2017/952)
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting (Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung)
BGBI	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesfinanzministerium
CbCR	Country-by-Country Reporting
EBITDA	Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization
EStG	Einkommensteuergesetz in der Fassung vom 08.10.2009 (BGBl. I 2009, S. 3366), mit Änderungen bis zum 17.08.2017 (BGBl. I 2017, S. 3214)
EU	Europäische Union
Ff.	Fortfolgende
FG	Finanzgericht
FNA	Fundstellennachweis A
G20	Gruppe der Zwanzig
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts

Gem.	Gemäß
GG	Grundgesetz in der Fassung vom 23.05.1949 (BGBl. 1949, S. 1), mit Änderungen bis zum 13.07.2017 (BGBl. I 2017, S. 2347)
I.H.v.	in Höhe von
EU-AHRLUG	Gesetz zur Umsetzung der Änderungen der EU-Amtshilferichtlinie in der Fassung vom 20.12.2016 (BGBl. I 2016, S. 3000)
HGB	Handelsgesetzbuch in der Fassung vom 10.05.1897 (BGBl. III 1897 / FNA 4100-1), mit Änderungen bis zum 18.07.2017 (BGBl. I 2017, S. 2745)
Hrsg.	Herausgeber
I.S.d.	Im Sinne des
KStG	Körperschaftsteuergesetz in der Fassung vom 15.10.2002 (BGBl. I 2002, S. 4144), mit Änderungen bis zum 18.07.2017 (BGBl. I 2017, S. 270)
LLC	Limited Liability Company
Nr.	Nummer
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development (Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung)
OECD-MA	OECD-Musterabkommen (Stand Juli 2014)
O.O.	Ohne Ort
PublG	Publizitätsgesetz in der Fassung vom 15.08.1969 (BGBl. I 1969, S. 1189), mit Änderungen bis zum 11.04.2017 (BGBl. I 2017, S. 802)
Rn.	Randnummer
Rz.	Randziffer
S.	Seite
U.a.	Unter anderem

US	United States
USD	United States Dollar
UStG	Umsatzsteuergesetz in der Fassung vom 21.02.2015 (BGBl. I 2015, S. 386), mit Änderungen bis zum 23.07.2014 (BGBl. I 2015, S. 2745)
Vgl.	Vergleiche

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1: Beispiel für eine Holdingstruktur.....	8
Abb. 2: Doppelter Abzug durch ein hybrides Unternehmen i.S.d. Art. 9 Abs. 1 ATAD II....	40
Abb. 3 Abzug bei gleichzeitiger steuerlicher Nichtberücksichtigung durch ein hybrides Unternehmen i.S.d. Art. 9 Abs. 2 ATAD II	46
Abb. 4: Importierte Besteuerungsinakongruenz mit einem indirekten doppelten Abzug i.S.d. Art. 9 Nr. 3 ATAD II	50
Abb. 5: Importierte Besteuerungsinakongruenz mit einem indirekten Abzug bei gleichzeitiger steuerlicher Nichtberücksichtigung i.S.d. Art. 9 Nr. 3 ATAD II.....	55
Abb. 6: Besteuerungsinakongruenzen aufgrund eines umgekehrt hybriden Unternehmens i.S.d. Art. 9a ATAD II.....	58
Abb. 7: Besteuerungsinakongruenzen aufgrund eines doppelt ansässigen Unternehmens i.S.d. Art. 9b ATAD II	66

