



Gert Müller-Gatermann  
Unterabteilungsleiter IV B

POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Oberste Finanzbehörden  
der Länder

nachrichtlich:

Bundesamt für Finanzen

Bundesfinanzakademie  
im Bundesministerium der Finanzen

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97, 10117 Berlin

TEL +49 (0) 18 88 6 82-0

FAX +49 (0) 18 88 6 82-34 98

E-MAIL [poststelle@bmf.bund.de](mailto:poststelle@bmf.bund.de)

TELEX 88 66 45

DATUM 28. Dezember 2004

BETREFF **Steuerliche Behandlung der Beteiligung an irischen Kapitalanlagegesellschaften;  
BFH-Urteil vom 25. Februar 2004 - I R 42/02 -**

BEZUG BMF-Schreiben vom 19. März 2001  
- IV B 4 - S 1300 - 65/01 -  
TOP 1.4 der Sitzung ASt III/04

GZ **IV B 4 - S 1300 - 362/04** (bei Antwort bitte angeben)

Der Bundesfinanzhof (BFH) hat durch Urteil vom 25. Februar 2004 - I R 42/02 - entschieden, dass die Beteiligung einer inländischen Kapitalgesellschaft an Kapitalanlagegesellschaften im niedrig besteuerten Ausland (hier: an einer IFSC-Gesellschaft in den Dublin Docks), nicht missbräuchlich im Sinne des § 42 AO ist, wenn die ausländische Gesellschaft auf eine gewisse Dauer angelegt ist und über ein Mindestmaß an personeller und sachlicher Ausstattung verfügt, die die unternehmerische Entscheidungs- und Handlungsfähigkeit sicher stellt. Der BFH hat darüber hinaus festgestellt, dass die Steuerbefreiung für Dividenden nach Artikel XXII Abs. 2 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa DBA-Irland auch für Gesellschaften in der Rechtsform einer „unlimited company“ gilt.

Unter Bezugnahme auf die Erörterungen mit den obersten Finanzbehörden der Länder gilt das Folgende:

1. Die Tz. 1 bis 3, 5 und 6 des Schreibens vom 19. März 2001 - IV B 4 - S 1300 - 65/01 - (BStBl I S. 243) werden aufgehoben. Die Tz. 4 dieses Schreibens (Vermeidung einer niedrigen Besteuerung) gilt fort. Auf Tz. 8.3.2.1 des BMF-Schreibens vom 14. Mai 2004 - IV B 4 - S 1340 - 11/04 - (BStBl I Sondernummer 1) wird verwiesen.

2. Einsprüchen gegen Steuerfestsetzungen, die auf dem Missbrauchsvorwurf nach § 42 AO beruhen, ist insoweit abzuhelpfen. Soweit die Voraussetzungen für die Anwendung der §§ 7 bis 14 AStG vorliegen,<sup>1</sup> sind Feststellungen nach § 18 AStG nachzuholen oder bereits bestehende Feststellungen zu ändern (vgl. §§ 164 Abs. 2, 174 Abs. 4 AO).
  
3. Unabhängig von den Entscheidungen des BFH vom 25. Februar 2004 - I R 42/02 - und vom 19. Januar 2000 - I R 94/97 - und - I R 117/97 - (BStBl 2001 II S. 222) bleibt im Einzelfall zu prüfen, ob die Kapitalanlagegesellschaft tatsächlich eigenwirtschaftlich tätig war oder es sich um eine Briefkastengesellschaft handelte, die zum Zweck der Manipulation eingesetzt wurde (vgl. z.B. BFH vom 20. März 2002 - I R 38/00 -, BStBl II S. 819).

Dieses Schreiben wird im Bundessteuerblatt Teil I veröffentlicht.

Im Auftrag

Müller-Gatermann

Beglaubigt

Angestellte

---

<sup>1</sup> Dies kann für den Regelfall (Wirtschaftsjahr = Kalenderjahr) in Betracht kommen für Zwischeneinkünfte der Wirtschaftsjahre 1992 bzw. 1993 (= Feststellungsjahre 1993 und 1994) aufgrund des § 10 Abs. 6 i.d.F. des StÄndG 1992 vom 25. Februar 1992, BStBl I S. 146, bzw. für Zwischeneinkünfte ab dem Wirtschaftsjahr 1994 (= ab dem Feststellungsjahr 1995) aufgrund des § 10 Abs. 6 i.d.F. des StMBG vom 21. Dezember 1993, BStBl 1994 I S. 50.