

Philipp Nimmermann

Die Besteuerung internationaler Faktoreinkommen

Ein Beitrag zur positiven Theorie
der Doppelbesteuerungsabkommen
unter besonderer Berücksichtigung
der Beziehung Deutschlands
zu ausgewählten Entwicklungsländern



PETER LANG

Europäischer Verlag der Wissenschaften

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung	17
1.1 Globalisierung und Doppelbesteuerung	17
1.2 Der Untersuchungsgegenstand	19
1.3 Gang der Untersuchung	19
2 Internationale Faktor- und Faktoreinkommensströme, Besteuerungsprinzipien und Doppelbesteuerung	21
2.1 Internationale Faktor- und Faktoreinkommensströme	21
2.1.1 Nationale versus internationale Ströme	21
2.1.2 Arbeits- und Arbeitseinkommensströme	22
2.1.3 Kapital- und Kapitaleinkommensströme	23
2.1.3.1 Grundsätzliche Abgrenzung	23
2.1.3.2 Ausländische Direktinvestitionen	24
2.1.3.3 Portfolioinvestitionen	25
2.1.3.4 Sonstige Kapitalströme	25
2.1.4 Empirische Relevanz einzelner Faktorströme und Faktoreinkommen	25
2.1.4.1 Grundsätzliche Probleme der Datenerfassung	25
2.1.4.2 Die Entwicklung der Faktorströme und Faktoreinkommen	28
2.1.5 Zwischenbilanz der empirischen Betrachtung	32
2.2 Internationale Besteuerungsprinzipien	33
2.2.1 Die Rechtfertigung des Besteuerungszugriffs aus staatsrechtlicher Sicht	33
2.2.2 Die Rechtfertigung des Besteuerungszugriffs aus ökonomischer Sicht	36
2.2.3 Kriterien zur Bestimmung des steuerlichen Anknüpfungspunktes	47
2.2.3.1 Die Bestimmung der Staatsangehörigkeit	47
2.2.3.2 Die Bestimmung des Wohnsitzes	48
2.2.3.3 Die Bestimmung des Ortes der Einkommensquelle	50
2.2.4 Exkurs: Bestimmung der Einkommensquelle bei multinationalen Unternehmen bzw. Konzernen	51
2.2.4.1 Die Verwendung von Verrechnungspreisen	51
2.2.4.2 Fremdvergleichsmethode versus formelhafte globale Aufteilung	52
2.2.4.2.1 Möglichkeiten der Gewinnbestimmung	52
2.2.4.2.2 Fremdvergleichsmethode (Direkte Gewinnermittlung):	52
2.2.4.2.3 Globale formelhafte Aufteilung (Indirekte Gewinnermittlung)	53
2.2.4.3 Vor- und Nachteile der beiden Ansätze	54

2.3 Internationale Doppelbesteuerung	56
2.3.1 Begriffsdefinition	56
2.3.2 Mögliche Doppelbesteuerungskonflikte	58
2.3.3 Folgen der Doppelbesteuerung	63
3 Eine Theorie der internationalen Kooperation zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	75
3.1 Wohlfahrtsmaximierung und freiwillige Kooperation	75
3.1.1 Die Wahl des Bewertungsmaßstabes	75
3.1.2 Die Entstehung freiwilliger internationaler Kooperationen	75
3.1.3 Klassischer Utilitarismus	82
3.1.4 Pareto-Optimalität	87
3.1.5 Der zweistufige Ansatz: Trennung zwischen Regeln und Ergebnissen	91
3.2 Der wohlfahrtsoptimale Kooperationsrahmen	93
4 Methoden zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	103
4.1 Die grundsätzlichen Optionen	103
4.2 Freistellungsmethoden	111
4.2.1 Uneingeschränkte Freistellung	111
4.2.2 Freistellung mit Progressionsvorbehalt	114
4.3 Anrechnungsmethoden	115
4.3.1 Uneingeschränkte Anrechnung	115
4.3.2 Eingeschränkte Anrechnung	117
4.4 Die Abzugsmethode	119
4.5 Die vollständige Vermeidung von Doppelbesteuerung	120
5 Die Bewertung der Vermeidungsmethoden	124
5.1 Die relevanten Bewertungsparameter	125
5.2 Die Bestimmung der Effizienzgrenze	125
5.2.1 Steuer- und Ausgabenneutralität	125
5.2.2 Szenario 1: Allokationseffizienz bei vollkommenen Märkten	126
5.2.2.1 Die neutrale Allokation des Kapitals	126
5.2.2.2 Die neutrale Allokation der Arbeit	135
5.2.2.3 Zwischenbilanz für Szenario 1	137
5.2.3 Szenario 2: Die Existenz externer Effekte	138
5.2.4 Szenario 3: Staatliche Vorleistungen zum Produktionsprozeß	145
5.2.5 Fazit aus der Effizienzanalyse	159
5.3 Die Bestimmung der Ausgangssituation	161
5.3.1 Szenario 1	161
5.3.2 Szenario 2	168

5.3.3 Szenario 3	171
5.4 Fazit: Das effiziente Doppelbesteuerungsabkommen	177
6 Die Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung zwischen Deutschland und Entwicklungsländern	182
6.1 Die relevanten Rechtsnormen	183
6.2 Unilaterale Maßnahmen des deutschen Steuerrechts	183
6.2.1 Die Einkommensbesteuerung bei unbeschränkter Steuerpflicht	183
6.2.2 Die Einkommensbesteuerung bei beschränkter Steuerpflicht	186
6.2.3 Die Bewertung der unilateralen Maßnahmen	189
6.3 Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	191
6.3.1 Das OECD-Musterabkommen	191
6.3.1.1 Darstellung des Abkommens	191
6.3.1.2 Die Bewertung des OECD-Musterabkommens	193
6.3.2 Das Musterabkommen der Vereinten Nationen	196
6.3.2.1 Darstellung des Abkommens	196
6.3.2.2 Die Bewertung des UN-Musterabkommens	199
6.3.3 Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen mit Entwicklungsländern	200
6.3.3.1 Die Relevanz der deutschen Doppelbesteuerungsabkommen	200
6.3.3.2 Überblick über die einzelnen Abkommen	205
6.3.3.3 Die Bewertung der Abkommen	215
7 Fallstudie	219
7.1 Die Auswahl der Länder	219
7.2 Argentinien	224
7.2.1 Die relevanten Rechtsnormen	224
7.2.2 Unilaterale Maßnahmen des argentinischen Steuerrechts	224
7.2.2.1 Die Besteuerung von im Ausland entstandenen Einkommen	224
7.2.2.2 Die Einkommensbesteuerung bei nicht-ansässigen Personen	225
7.2.3 Das deutsch-argentinische Doppelbesteuerungsabkommen	227
7.2.4 Die Bewertung des deutsch-argentinischen Abkommens	229
7.3 Brasilien	236
7.3.1 Die relevanten Rechtsnormen	236
7.3.2 Unilaterale Maßnahmen des brasilianischen Steuerrechts	237
7.3.2.1 Die Besteuerung von im Ausland entstandenen Einkommen	237
7.3.2.2 Die Einkommensbesteuerung bei nicht-ansässigen Personen	238
7.3.3 Das deutsch-brasilianische Doppelbesteuerungsabkommen	240
7.3.4 Die Bewertung des deutsch-brasilianischen Abkommens	243
7.4 Chile	248
7.4.1 Die relevanten Rechtsnormen	248

7.4.2 Unilaterale Maßnahmen des chilenischen Steuerrechts	249
7.4.2.1 Die Besteuerung von im Ausland entstandenen Einkommen	249
7.4.2.2 Die Einkommensbesteuerung bei nicht-ansässigen Personen	250
7.4.3 Die Bewertung der Vermeidung von Doppelbesteuerung zwischen Chile und Deutschland	253
8 Zusammenfassende Schlußbemerkungen	261
9 Anhang	271
9.1 Ausgewählte Indikatoren für Argentinien, Brasilien und Chile	271
9.2 Die Entwicklung der Pro-Kopf-Einkommen ausgewählter Länder zwischen 1932 und 1994 in US\$	273
9.3 Die Bestimmung des Infrastrukturindikalors	274
9.4 Die Berechnung der formalen Durchschnittssteuersätze	275
9.4.1 Deutschland	275
9.4.2 Argentinien	276
9.4.3 Brasilien	278
9.4.4 Chile	279
10 Quellenverzeichnis	282
10.1 Literatur	283
10.2 Rechtsnormen	298