

Betrieb und Steuer

Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre

Von

DR. DR. H.C. GERD ROSE
Steuerberater

Universitätsprofessor (em.) der Betriebswirtschaftslehre an der Universität zu Köln

Fünftes Buch

Grundzüge des Internationalen Steuerrechts

3. vollständig überarbeitete Auflage

GABLER

Inhaltsverzeichnis

FÜNFTES BUCH: GRUNDZÜGE DES INTERNATIONALEN STEUERRECHTS

20 Einführung: Inhaltsübersicht und Darstellungsplan	19
21 Begriffe, Rechtsquellen, Grundtatsachen und Grundprinzipien des Internationalen Steuer rechts	21
<i>21A Begriff des Internationalen Steuerrechts und Abgrenzung zum Außensteuerrecht</i>	21
<i>21 B Rechtsquellen</i>	22
21 B 1 Nationales Außensteuerrecht	22
21 B 2 Recht aus Doppelbesteuerungsabkommen	22
21 B 3 Recht aus Steuerrichtlinien der Europäischen Gemeinschaft (Europäischen Union)	23
21 B 4 Sonstige Rechtsquellen	24
<i>21C Grundprinzipien</i>	24
21 C 1 Souveränitätsprinzip	24
21 C 2 Prinzipien zur grundsätzlichen Abgrenzung der Steuerhoheit	25
21 C 3 Prinzipien zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	26
<i>21 D Wichtige Einzelbegriffe</i>	28
21 D 1 Wohnsitz	28
21 D 2 Gewöhnlicher Aufenthalt	29
21 D 3 Sitz	29
21 D 4 Geschäftsleitung	30
21 D 5 Betriebstätte	30
21 D 6 Aktive (unschädliche) und passive (schädliche) Betätigungen	31
<i>21 E Überblick überfremdstaatliche Steuersysteme und deren außensteuerliche Grundprinzipien</i>	32
21 E 1 Westliche Industrieländer	32
21 E 2 Östliche Industrieländer	33
21 E 3 Entwicklungsländer	33

22 Anknüpfungstatbestände des deutschen Außensteuerrechts in den einzelnen Steuerarten	35
22 A <i>Verkehrsteuern</i>	35
22 A 1 Umsatzsteuer	35
22 A 2 Grunderwerbsteuer	36
22 A 3 Kleinere Verkehrsteuern	37
22 B <i>Grundsteuer und Gewerbesteuer</i>	38
22 B 1 Grundsteuer	38
22 B 2 Gewerbesteuer	38
22 C <i>Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Vermögensteuer</i>	39
22 C 1 Übersicht	39
22 C 2 Unbeschränkte Steuerpflicht	40
22 C 3 Beschränkte Steuerpflicht	41
22 C 4 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	42
22 D <i>Erbschaft- und Schenkungsteuer</i>	44
22 D 1 Übersicht	44
22 D 2 Unbeschränkte Steuerpflicht	45
22 D 3 Beschränkte Steuerpflicht	45
22 D 4 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	45
23 Grundprobleme und Grundziele des Internationalen Steuerrechts	47
23 A <i>Ursachen der Grundprobleme und relevante Steuerarten</i>	47
23 A 1 Ursachen	47
23 A 2 Relevante Steuerarten	47
23 B <i>Das Doppelbesteuerungsproblem</i>	48
23 B 1 Begriff der Doppelbesteuerung	48
23 B 2 Ursachen der Doppelbesteuerung	49
23 B 3 Ökonomische Wirkungen der Doppelbesteuerung	50
23 C <i>Das Minderbesteuerungsproblem</i>	52
23 C 1 Begriff der Minderbesteuerung	52
23 C 2 Ursachen der Minderbesteuerung	52
23 C 3 Ökonomische Wirkungen der Minderbesteuerung	53

Inhaltsverzeichnis

<i>23 D Sonstige steuerliche Hemmnisse für Auslandsinvestitionen</i>	54
<i>23 E Überblick über die Grundziele</i>	54
24 Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	57
<i>24 A Methoden zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung</i>	<i>57</i>
24 A 1 Überblick	57
24 A 2 Freistellungsmethode	57
24 A 3 Anrechnungsmethode	59
24 A 4 Pauschalierungsmethode	62
24 A 5 Abzugsmethode	62
24 A 6 Sonstige Methoden	63
<i>24 B Überblick über die Instrumente zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung</i>	<i>64</i>
<i>24 C Unilaterale Maßnahmen</i>	<i>65</i>
24 C 1 Einkommensteuer	65
24 C 2 Körperschaftsteuer	66
24 C 3 Gewerbesteuer	67
24 C 4 Vermögensteuer	68
24 C 5 Erbschaftsteuer	69
24 C 6 Sonstige relevante Steuern	69
<i>24 D Bilaterale Maßnahmen</i>	<i>70</i>
24 D 1 Übersicht	70
24 D 2 Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen nach dem OECD-Musterabkommen	71
24 D 3 Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen mit östlichen Industrieländern	73
24 D 4 Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen mit Entwicklungsländern	74
24 D 5 Verständigungsverfahren in Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen	74
24 D 6 Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern auf Erbschaften und Nachlässe nach dem OECD-Musterabkommen	75
<i>24 E Methoden zur Abgrenzung der Bemessungsgrundlagen</i>	<i>77</i>
24 E 1 Notwendigkeit und Problematik der Abgrenzung	77
24 E 2 Indirekte Methode	77
24 E 3 Direkte Methode	79

25 Maßnahmen gegen die unangemessene Ausnutzung des internationalen Steuergefälles	83
25 A Übersicht	83
25 B Maßnahmen bei Gewinnverlagerungen über die Grenze: Berichtigung der Einkünfte	84
25 C Maßnahmen bei Wohnsitzwechsel in niedrigbesteuernde Länder: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	86
25 D Maßnahmen zur Erfassung noch nicht realisierter stiller Reserven: Die Steuerentstrickung	87
25 D 1 Überblick	87
25 D 2 Steuerentstrickung im Bereich des Betriebsvermögens	87
25 D 3 Steuerentstrickung bei wesentlichen Beteiligungen im Privatvermögen	89
25 E Maßnahmen zur Beseitigung der Abschirmwirkung ausländischer juristischer Personen: Hinzurechnungsbesteuerung	91
25 E 1 Überblick	91
25 E 2 Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung	91
25 E 3 Besteuerung der Einkünfte aus Zwischengesellschaften	93
25 F Maßnahmen gegen die Verrechnung negativer ausländischer Einkünfte mit inländischen Besteuerungsgrundlagen: Eingeschränkter Verlustausgleich	95
25 G Formell-rechtliche Maßnahmen	96
26 Begünstigende Sonderregelungen des deutschen Außensteuerrechts	99
26 A Berücksichtigung von Verlusten ausländischer Betriebstätten	99
26 B Spezielle Förderung von Auslandsinvestitionen	100
27 Formen grenzüberschreitender Auslandsaktivitäten	101
27 A Überblick	101
27 B Export und Import	102

	<i>Inhaltsverzeichnis</i>	11
<i>27 C</i>	<i>Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland</i>	103
<i>27 D</i>	<i>Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften</i>	103
<i>27 E</i>	<i>Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften</i>	104
28	Besteuerung inländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Ausland	107
<i>28 A</i>	<i>Besteuerung des Exports</i>	107
	28 A 1 Umsatzsteuer	107
	28 A 2 Ertragsteuern	107
<i>28 B</i>	<i>Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland: Betriebsstättenbesteuerung</i>	108
	28 B 1 Gründung	108
	28 B 2 Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	109
	28 B 3 Gewinnbesteuerung	109
	28 B 4 Kompensationsmöglichkeiten für Betriebsstättenverluste	110
	28 B 5 Der Leistungsaustausch zwischen Betriebsstätte und Stammhaus	111
	28 B 6 Substanzbesteuerung	111
	28 B 7 Veräußerung der ausländischen Betriebsstätte	112
	28 B 8 Aufhebung der ausländischen Betriebsstätte	113
<i>28 C</i>	<i>Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft</i>	114
	28 C 1 Gründung	114
	28 C 2 Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	115
	28 C 3 Gewinnbesteuerung	115
	28 C 4 Kompensationsmöglichkeiten für Verluste aus ausländischen Kapitalgesellschaften	118
	28 C 5 Der Leistungsaustausch zwischen der ausländischen Kapitalgesellschaft und der inländischen Spitzeneinheit	118
	28 C 6 Substanzbesteuerung	119
	28 C 7 Veräußerung der ausländischen Beteiligung	120
	28 C 8 Liquidation und Umstrukturierung der ausländischen Kapitalgesellschaft	121
<i>28 D</i>	<i>Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Personengesellschaft</i>	122
	28 D 1 Zur steuerlichen Qualifizierung der Beteiligung	122
	28 D 2 Besonderheiten bei der Besteuerung als Betriebsstätte	123
<i>28 E</i>	<i>Besteuerung der ausländischen Basisgesellschaft</i>	124
	28 E 1 Begriff und Funktion einer Basisgesellschaft	124

28 E 2	Steuerrechtliche Würdigung der Basisgesellschaft	125
28 F	<i>Besonderheiten bei Auslandseinkünften inländischer Kapitalgesellschaften</i>	126
29	Besteuerung ausländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Inland	129
29 A	<i>Besteuerung des Imports</i>	129
29 A 1	Umsatzsteuer	129
29 A 2	Ertragsteuern	129
29 A 3	Vermögensteuer	131
29 B	<i>Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Inland: Betriebsstättenbesteuerung</i>	132
29 B 1	Gründung	132
29 B 2	Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	133
29 B 3	Erfolgsbesteuerung	133
29 B 4	Leistungsaustausch über die Grenze	134
29 B 5	Substanzbesteuerung	134
29 B 6	Veräußerung der inländischen Betriebsstätte	135
29 B 7	Aufhebung der inländischen Betriebsstätte	135
29 B 8	Die inländische Betriebsstätte als Organträger	136
29 C	<i>Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Kapitalgesellschaft</i>	137
29 C 1	Gründung	137
29 C 2	Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	137
29 C 3	Erfolgsbesteuerung	137
29 C 4	Leistungsaustausch über die Grenze	139
29 C 5	Substanzbesteuerung	139
29 C 6	Veräußerung der Beteiligung	140
29 C 7	Liquidation der inländischen Kapitalgesellschaft	141
29 C 8	Die inländische Kapitalgesellschaft als Organträger	141
29 D	<i>Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Personengesellschaft</i>	142
	Verzeichnis der Kommentare	143
	Sachregister	145
	Tafeln	
Tafel 11:	Übersicht über die von der Bundesrepublik Deutschland abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommen mit wichtigen Merkmalen	151
Tafel 12:	Wortlaut wichtiger Bestimmungen aus dem OECD-Musterabkommen 1977/92 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen	157