

Betrieb und Steuer

Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre

Von

DR. GERD ROSE

Steuerberater

Universitätsprofessor der Betriebswirtschaftslehre an der Universität zu Köln

Fünftes Buch

Grundzüge des Internationalen Steuerrechts

2., überarbeitete Auflage
der „Grundzüge des Außensteuerrechts“

Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt

B 56 345

GABLER

Inhaltsverzeichnis

Fünftes Buch: Grundzüge des Internationalen Steuerrechts

20	Einführung: Inhaltsübersicht und Darstellungsplan	19
21	Begriffe, Rechtsquellen, Grundtatsachen und Grundprinzipien des Internationalen Steuerrechts	21
	<i>21 A 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 Sonstige Rechtsquellen	23
	<i>21 C Grundprinzipien</i>	24
	21 C 1 Souveränitätsprinzip	24
	21 C 2 Prinzipien zur grundsätzlichen Abgrenzung der Steuerhoheit	24
	21 C 3 Prinzipien zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	25
	<i>21 D Wichtige Einzelbegriffe</i>	28
	21 D 1 Wohnsitz	28
	21 D 2 Gewöhnlicher Aufenthalt	28
	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 über fremdstaatliche Steuersysteme und deren außensteuerliche Grundprinzipien</i>	33
	21 E 1 Westliche Industrieländer	33
	21 E 2 Östliche Industrieländer	33
	21 E 3 Entwicklungsländer	34
22	Anknüpfungstatbestände des deutschen Außensteuerrechts in den einzelnen Steuerarten	35
	<i>22 A Verkehrssteuern</i>	35
	22 A 1 Umsatzsteuer	35
	22 A 2 Gesellschaftsteuer	36

22 A 3	Grunderwerbsteuer	36
22 A 4	Kleinere Verkehrsteuern	37
22 B	<i>Grundsteuer und Gewerbesteuer</i>	39
22 B 1	Grundsteuer	39
22 B 2	Gewerbesteuer	39
22 C	<i>Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Vermögensteuer</i>	41
22 C 1	Übersicht	41
22 C 2	Unbeschränkte Steuerpflicht	41
22 C 3	Beschränkte Steuerpflicht	42
22 C 4	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	44
22 D	<i>Erbschaft- und Schenkungsteuer</i>	47
22 D 1	Übersicht	47
22 D 2	Unbeschränkte Steuerpflicht	47
22 D 3	Beschränkte Steuerpflicht	47
22 D 4	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	48
23	Grundprobleme und Grundziele des Internationalen Steuerrechts	49
23 A	<i>Ursachen der Grundprobleme und relevante Steuerarten</i>	49
23 A 1	Ursachen	49
23 A 2	Relevante Steuerarten	49
23 B	<i>Das Doppelbesteuerungsproblem</i>	51
23 B 1	Begriff der Doppelbesteuerung	51
23 B 2	Ursachen der Doppelbesteuerung	52
23 B 3	Ökonomische Wirkungen der Doppelbesteuerung	53
23 C	<i>Das Minderbesteuerungsproblem</i>	55
23 C 1	Begriff der Minderbesteuerung	55
23 C 2	Ursachen der Minderbesteuerung	55
23 C 3	Ökonomische Wirkungen der Minderbesteuerung	56
23 D	<i>Sonstige steuerliche Hemmnisse für Auslandsinvestitionen</i>	58
23 E	<i>Überblick über die Grundziele</i>	59
24	Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	61
24 A	<i>Methoden zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung</i>	61
24 A 1	Überblick	61
24 A 2	Freistellungsmethode	61

24 A 3	Anrechnungsmethode.	63
24 A 4	Pauschalierungsmethode.	66
24 A 5	Abzugsmethode	67
24 A 6	Sonstige Methoden	67
24 B	<i>Überblick über die Instrumente zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung.</i>	69
24 C	<i>Unilaterale Maßnahmen</i>	70
24 C 1	Einkommensteuer	70
24 C 2	Körperschaftsteuer	71
24 C 3	Gewerbesteuer	72
24 C 4	Vermögensteuer	73
24 C 5	Erbschaftsteuer.	74
24 C 6	Sonstige relevante Steuern.	74
24 D	<i>Bilaterale Maßnahmen</i>	75
24 D 1	Übersicht.	75
24 D 2	Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen nach dem OECD-Musterabkommen.	76
24 D 3	Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen mit östlichen Industrieländern.	78
24 D 4	Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen mit Entwicklungsländern	78
24 D 5	Verständigungsverfahren in Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen	79
24 D 6	Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern auf Erbschaften und Nachlässe nach dem OECD-Musterabkommen	80
24 E	<i>Methoden zur Abgrenzung der Bemessungsgrundlagen</i>	82
24 E 1	Notwendigkeit und Problematik der Abgrenzung.	82
24 E 2	Indirekte Methode.	82
24 E 3	Direkte Methode	84
25	Maßnahmen gegen die unangemessene Ausnutzung des internationalen Steuergefälles	87
25 A	<i>Übersicht.</i>	87
25 B	<i>Maßnahmen bei Gewinnverlagerungen über die Grenze: Berichtigung der Einkünfte</i>	88

25 C	<i>Maßnahmen bei Wohnsitzwechsel in niedrigbesteuernde Länder: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht</i>	91
25 D	<i>Maßnahmen zur Erfassung noch nicht realisierter stiller Reserven: Die Steuerentstrickung</i>	92
25 D 1	Überblick	92
25 D 2	Steuerentstrickung im Bereich des Betriebsvermögens	92
25 D 3	Steuerentstrickung bei wesentlichen Beteiligungen im Privatvermögen	94
25 E	<i>Maßnahmen zur Beseitigung der Abschirmwirkung ausländischer juristischer Personen: Hinzurechnungsbesteuerung</i>	96
25 E 1	Überblick	96
25 E 2	Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung	97
25 E 3	Besteuerung der Einkünfte aus Zwischengesellschaften	98
25 F	<i>Maßnahmen gegen die Verrechnung negativer ausländischer Einkünfte mit inländischen Besteuerungsgrundlagen: Eingeschränkter Verlustausgleich</i>	101
25 G	<i>Formell-rechtliche Maßnahmen</i>	102
26	Begünstigende Sonderregelungen des deutschen Außensteuerrechts	105
26 A	<i>Berücksichtigung von Verlusten ausländischer Betriebstätten</i>	105
26 B	<i>Spezielle Förderung von Auslandsinvestitionen</i>	106
27	Formen grenzüberschreitender Auslandsaktivitäten	107
27 A	<i>Überblick</i>	107
27 B	<i>Export und Import</i>	109
27 C	<i>Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland</i>	110
27 D	<i>Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften</i>	111
27 E	<i>Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften</i>	112
28	Besteuerung inländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Ausland	115
28 A	<i>Besteuerung des Exports</i>	115
28 A 1	Umsatzsteuer	115
28 A 2	Ertragsteuern	115

28 B	<i>Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland: Betriebsstättenbesteuerung</i>	117
28 B 1	Gründung	117
28 B 2	Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	117
28 B 3	Gewinnbesteuerung	118
28 B 4	Kompensationsmöglichkeiten für Betriebsstättenverluste	119
28 B 5	Der Leistungsaustausch zwischen Betriebsstätte und Stammhaus	119
28 B 6	Substanzbesteuerung	120
28 B 7	Veräußerung der ausländischen Betriebsstätte	121
28 B 8	Aufhebung der ausländischen Betriebsstätte	122
28 C	<i>Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft</i>	124
28 C 1	Gründung	124
28 C 2	Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	124
28 C 3	Gewinnbesteuerung	124
28 C 4	Kompensationsmöglichkeiten für Verluste aus ausländischen Kapitalgesellschaften	127
28 C 5	Der Leistungsaustausch zwischen der ausländischen Kapitalgesellschaft und der inländischen Spitzeneinheit	128
28 C 6	Substanzbesteuerung	129
28 C 7	Veräußerung der ausländischen Beteiligung	129
28 C 8	Liquidation der ausländischen Kapitalgesellschaft	130
28 D	<i>Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Personengesellschaft</i>	132
28 D 1	Zur steuerlichen Qualifizierung der Beteiligung	132
28 D 2	Besonderheiten bei der Besteuerung als Betriebsstätte	132
28 E	<i>Besteuerung der ausländischen Basisgesellschaft</i>	134
28 E 1	Begriff und Funktion einer Basisgesellschaft	134
28 E 2	Steuerrechtliche Würdigung der Basisgesellschaft	135
28 F	<i>Besonderheiten bei Auslandseinkünften inländischer Kapitalgesellschaften</i>	136
29	Besteuerung ausländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Inland	139
29 A	<i>Besteuerung des Imports</i>	139
29 A 1	Umsatzsteuer	139
29 A 2	Ertragsteuern	139
29 A 3	Vermögensteuer	141

29 B	<i>Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Inland: Betriebstättenbesteuerung.</i>	143
29 B 1	Gründung.	143
29 B 2	Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	143
29 B 3	Erfolgsbesteuerung	144
29 B 4	Leistungsaustausch über die Grenze.	144
29 B 5	Substanzbesteuerung	145
29 B 6	Veräußerung der inländischen Betriebstätte	145
29 B 7	Aufhebung der inländischen Betriebstätte	146
29 B 8	Die inländische Betriebstätte als Organträger.	147
29 C	<i>Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Kapitalgesellschaft.</i>	148
29 C 1	Gründung.	148
29 C 2	Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	148
29 C 3	Erfolgsbesteuerung	148
29 C 4	Leistungsaustausch über die Grenze.	149
29 C 5	Substanzbesteuerung	150
29 C 6	Veräußerung der Beteiligung	150
29 C 7	Liquidation der inländischen Kapitalgesellschaft	151
29 C 8	Die inländische Kapitalgesellschaft als Organträger.	152
29 D	<i>Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Personengesellschaft.</i>	153
	Verzeichnis der Kommentare.	155
	Sachregister	157
	Tafeln	
Tafel 11:	Übersicht über die von der Bundesrepublik Deutschland abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommen mit wichtigen Merkmalen.	163
Tafel 12:	Wortlaut wichtiger Bestimmungen aus dem OECD-Musterabkommen 1977 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen.	169