

Unternehmenserwerb und Besteuerung in den USA

Unternehmenskauf · Gründung von Tochtergesellschaften
und Betriebstätten · Gewinnermittlung in den USA

Von Dr. Hildegard Dreissig

00212 113

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT

Fachbereich 1

Gesamtbibliothek

Betriebswirtschaftslehre

Inventar-Nr. : 33.093

Abstell-Nr. : A 22/650

Sachgebiete:

3.7

6.5.5



VERLAG NEUE WIRTSCHAFTS-BRIEFE
HERNE/BERLIN

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	5
Literaturverzeichnis	14
A. Urteilsverzeichnis	21
B. Verzeichnis der Erlasse und Verfügungen	23
Abkürzungsverzeichnis	24
I. EINLEITUNG	27
1. Entwicklung der deutschen Direktinvestitionen	27
1.1. Die deutschen Direktinvestitionen im Ausland	27
1.2. Deutsche Direktinvestitionen in den USA	33
1.3. Gründe für die Vornahme von Direktinvestitionen	36
2. Problemstellung	38
3. Das Steuerrecht der Vereinigten Staaten von Amerika	41
3.1. Das Steuersystem	41
3.2. Das steuerpflichtige Einkommen	43
3.3. Umfang der Steuerpflicht	45
II. DIE STEUERBELASTUNG BEI VORNAHME DER DIREKTINVESTITION	49
1. Die Gründung einer amerikanischen Tochtergesellschaft	49
1.1. Die "corporation" im Steuerrecht der USA	49
1.2. Bargründung	51
1.3. Sachgründung	52
1.3.1. Begriffsabgrenzung	52
1.3.2. Die Einbringung von Sacheinlagen in eine amerikanische Tochtergesellschaft	53
1.3.2.1. Bewertungsgrundsätze für die Gesellschaftsanteile bei der ein- bringenden deutschen Gesellschaft	53
1.3.2.2. Die Vorschrift des § 1 des Gesetzes über steuerliche Maßnahmen bei Aus- landsinvestitionen	56
1.3.2.3. Bewertungsgrundsätze des US-Steuer- rechts für die in die Tochter- gesellschaft eingebrachten Wirt- schaftsgüter	58
1.3.2.4. Gesamtsteuerbelastung bei der Über- führung einzelner Wirtschaftsgüter	62

	Seite
(1) Wirtschaftsgüter des abnutz- baren Anlagevermögens	62
(2) Wirtschaftsgüter des nicht ab- nutzbaren Anlagevermögens	71
(3) Wirtschaftsgüter des Vorratsvermögens	73
2. Die Errichtung einer Betriebstätte in den Vereinigten Staaten	75
2.1. Der Umfang der Steuerpflicht der deutschen Kapital- gesellschaft bei Errichtung einer Betriebstätte in den USA	75
2.2. Die Überführung von Wirtschaftsgütern seitens des deutschen Stammhauses in die amerikanische Betriebstätte	77
2.2.1. Die steuerliche Behandlung in der BRD	77
2.2.1.1. Problemstellung	77
2.2.1.2. Vorschläge zur steuerlichen Behand- lung der stillen Rücklagen	82
2.2.2. Gesamtsteuerbelastung bei der Überführung einzelner Wirtschaftsgüter	88
2.2.2.1. Wirtschaftsgüter des abnutzbaren Anlagevermögens	88
2.2.2.2. Wirtschaftsgüter des nicht abnutz- baren Anlagevermögens	93
2.2.2.3. Wirtschaftsgüter des Vorratsvermögens	94
3. Der Erwerb von Anteilen an einer bereits bestehenden amerikanischen Gesellschaft	96
3.1. Erwerb bestehender Unternehmen als Alternative zur Neuerrichtung	96
3.2. Direkter Anteilserwerb und Fortführung des amerikanischen Unternehmens als Tochtergesellschaft der deutschen Kapitalgesellschaft	98
3.3. Anteilserwerb durch eine bereits bestehende amerikanische Tochtergesellschaft und ihre Fort- führung als Tochtergesellschaft der erwerbenden amerikanischen Gesellschaft	104
4. Anteilserwerb mit anschließender Liquidation der erworbenen Gesellschaft	107
4.1. Vorbemerkung	107
4.2. Steuerliche Behandlung der Liquidation in der BRD und in den USA	108
4.2.1. Grundsätze der Liquidationsbesteuerung in der BRD	108

4.2.2. Grundsätze der Liquidationsbesteuerung in den USA	111
4.3. Kauf der Anteile durch eine bereits bestehende amerikanische Tochtergesellschaft und anschließende Liquidation der erworbenen Gesellschaft	116
4.3.1. Die Steuerwirkungen bei der abzuwickelnden Gesellschaft	116
4.3.2. Die Ermittlung des sog. "korrigierten Kaufpreises"	120
4.3.2.1. Systematik	120
4.3.2.2. Das Konzept der "earnings and profits"	121
4.3.2.3. Die Korrektur des Kaufpreises um "earnings and profits" der erworbenen Gesellschaft	124
(1) Allgemeine Grundsätze	124
(2) Die Ermittlung der aufgrund betrieblicher Transaktionen entstandenen "earnings and profits"	125
(3) Die Ermittlung der aufgrund der Liquidation entstandenen "earnings and profits"	127
4.3.3. Die Verteilung des korrigierten Kaufpreises auf die übernommenen Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	130
4.3.4. Abschließende Wertung	138
4.4. Kauf der Anteile durch die deutsche Gesellschaft und anschließende Liquidation der erworbenen Gesellschaft	142
4.4.1. Vorbemerkung	142
4.4.2. Die Sondervorschrift zur Vermeidung von Steuerumgehungen bei Beteiligung ausländischer Kapitalgesellschaften (Sec. 367 IRC)	143
4.4.3. Die Auswirkungen der Vorschrift der Sec. 367 (a) IRC auf die Liquidation einer von einer deutschen Gesellschaft beherrschten amerikanischen Gesellschaft	146
5. Erwerb des Betriebsvermögens	152
5.1. Vorbemerkung	152
5.2. Die steuerliche Behandlung des Erwerbs von Betriebsvermögen in der BRD	153
5.3. Steuerliche Behandlung des Erwerbs von Betriebsvermögen bei der deutschen Gesellschaft und Vergleich mit dem "Anteilserwerb" (Alternative III) und dem "Anteilserwerb mit anschließender Liquidation" (Alternative IV)	154

5.4.	Gesamtsteuerbelastung des Erwerbs des Betriebsvermögens ohne Liquidation der veräußernden Gesellschaft	156
5.5.	Gesamtsteuerbelastung des Erwerbs des Betriebsvermögens mit Liquidation der veräußernden Gesellschaft	158
6.	Tausch von Gesellschaftsanteilen (Type-B Reorganization)	160
6.1.	Der Begriff der "Reorganization"	160
6.2.	Voraussetzungen einer Type-B Reorganization	164
6.3.	Die steuerliche Behandlung der sog. "unechten Fusion" in der BRD	167
6.4.	Die steuerliche Behandlung der Type-B Reorganization in den Vereinigten Staaten	170
6.4.1.	Die Übernahme der Anteile an der amerikanischen Gesellschaft durch eine bereits bestehende amerikanische Tochtergesellschaft	170
6.4.2.	Die Übernahme der Anteile an der amerikanischen Gesellschaft durch die deutsche Muttergesellschaft	176
7.	Aufnahme einer amerikanischen Gesellschaft und Übergang ihres Vermögens im Wege der Gesamtrechtsnachfolge (Type-A Reorganization)	180
7.1.	Voraussetzungen einer Type-A Reorganization	180
7.2.	Die steuerliche Behandlung der Verschmelzung in der BRD	183
7.2.1.	Die Verschmelzung nach dem UmwStG 1977	183
7.2.1.1.	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	183
7.2.1.2.	Verschmelzung auf gesellschaftlicher Grundlage	185
7.2.1.3.	Verschmelzung auf betrieblicher Grundlage	187
7.2.2.	Die Übertragung des verwendbaren Eigenkapitals	189
7.3.	Die steuerliche Behandlung der Type-A Reorganization in den Vereinigten Staaten	192
7.3.1.	Die Bewertung des übernommenen Betriebsvermögens	192
7.3.2.	Die Übernahme steuerlich relevanter Positionen	196
7.3.3.	Gesamtsteuerbelastung	200

8. Aufnahme einer amerikanischen Gesellschaft und Übergang ihres Vermögens im Wege der Einzelrechtsnachfolge (Type-C Reorganization)	204
8.1. Voraussetzungen einer Type-C Reorganization	204
8.2. Die steuerliche Behandlung einer Type-C Reorganization bei ausschließlicher Beteiligung von US-Gesellschaften	207
8.3. Gesamtsteuerbelastung der Type-C Reorganization bei Beteiligung einer deutschen Gesellschaft	210
III. DIE LAUFENDE STEUERBELASTUNG DER DIREKTINVESTITION	214
1. Die steuerliche Gewinnermittlung in den Vereinigten Staaten von Amerika	214
1.1. Der Einkommensbegriff im US-Steuerrecht	214
1.1.1. Bruttoeinkommen (gross income)	214
1.1.2. Einkommen aus geschäftlicher Tätigkeit (business income)	217
1.2. Gewinnermittlungsmethoden	218
1.3. Die Gewinn- und Verlustrechnung als Grundlage der steuerlichen Gewinnermittlung	221
1.3.1. Allgemeine Bewertungsgrundsätze und Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	221
1.3.2. Die Position "Herstellungskosten der verkauften Ware" (cost of goods sold)	225
1.3.2.1. Abschreibungen auf Anlagegüter	227
(1) Allgemeine Voraussetzungen für die Abschreibungsverrechnung	227
(2) Abschreibungsverfahren	228
(3) Restwert	230
(4) Nutzungsdauer	233
1.3.2.2. Die steuerliche Behandlung fixer Fertigungsgemeinkosten	239
1.3.2.3. Bewertung des Vorratsvermögens	242
1.3.3. Die Betriebsausgaben ("deductions")	253
1.3.3.1. Allgemeine Grundlagen	253
1.3.3.2. Besonderheiten bei der Ermittlung einzelner Betriebsausgaben	255
(1) Mietaufwendungen	256
(2) Löhne, Gehälter und Sozialaufwendungen	258

	Seite
(3) Steuern	261
(4) Spenden	261
(5) Werbeaufwendungen	262
(6) Aufwendungen für Forschungs- und Versuchsarbeiten	262
(7) Organisations- und Gründungskosten einer Kapitalgesellschaft	263
(8) Aufwendungen für Markenzeichen (trade marks) und Firmen- bezeichnungen (trade names)	264
1.3.3.3. Die steuerliche Behandlung von Wertverlusten und sonstigen Verlusten	264
1.3.4. Sonstige Erträge und Aufwendungen	268
1.3.4.1. Dividendeneinnahmen	269
1.3.4.2. Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Gegenständen des Anlagevermögens ("capital gains and losses")	270
(1) Begriffsdefinition	270
(2) Die Besteuerung langfristiger "capital gains" bei Kapital- gesellschaften	272
(3) Die steuerliche Berücksich- tigung von "capital losses" bei Kapitalgesellschaften	274
(4) Sonderregelungen	276
2. Die Ermittlung der endgültigen Steuerbelastung	279
2.1. Steuergutschriften	279
2.1.1. Steuergutschrift für Investitionen ("investment credit")	279
2.1.2. Steuergutschrift für ausländische Steuern ("foreign tax credit")	283
2.1.2.1. Überblick	283
2.1.2.2. Die direkte Anrechnung	284
2.1.2.3. Die indirekte Anrechnung	289
2.2. Sondervorschriften	296
2.2.1. Mindeststeuer auf steuerbefreite und steuerbegünstigte Einkünfte	296
2.2.2. Sondersteuer bei überhöhter Gewinnthesau- rierung ("accumulated earnings tax")	299

	Seite
3. Grundzüge der Konzernbesteuerung	300
3.1. Grundlagen	300
3.2. Die Ermittlung des steuerlichen Einkommens der einzelnen Konzerngesellschaften ("separate taxable income")	303
3.2.1. Zusammensetzung des "separate taxable income"	303
3.2.2. Die steuerliche Behandlung von Gewinnen und Verlusten aus zwischengesellschaft- lichen Transaktionen	305
3.2.2.1. Grundsätze	305
3.2.2.2. Eliminierung von Zwischengewinnen mit Hilfe des sog. "deferred accounting system"	307
3.2.3. Korrektur des steuerlichen Einkommens um die im Vorratsbestand enthaltenen Zwischengewinne	312
3.3. Die Ermittlung konsolidierter Positionen	316
3.3.1. Überblick	316
3.3.2. Die Verrechnung von Verlusten im Rahmen konsolidierter Steuererklärungen	318
3.3.2.1. Grundsätze	318
3.3.2.2. Interperiodische Verlustverrechnung	319
(1) Problemstellung	319
(2) Übertragung von aus Einzel- steuerjahren stammenden Ver- lusten auf Konzernsteuerjahre	320
(3) Verlustverrechnung bei einem Gesellschafterwechsel	323
(4) Übertragung von aus Konzern- steuerjahren stammenden Ver- lusten auf Einzelsteuerjahre	324
3.3.2.3. Die steuerliche Behandlung sog. "Mehr-Verluste" ("excess losses")	325
3.4. Zusammenfassung	329
Glossarium	333
Stichwortverzeichnis	337