

Steuern auf ausländische Einkünfte

Geltendes Recht, Rechtsvergleichung, Fortentwicklung

Beiträge von

Michael Engelschalk, Hans Flick, Edison Gnazzo,
Thomas Menck, Enrique Piedrabuena, Ramón Valdés Costa

mit Diskussionsbeiträgen eines Münchener
Symposiums

B 43 138

**Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt**



C.H. BECK'SCHE VERLAGSBUCHHANDLUNG
MÜNCHEN 1985

Inhaltsübersicht

1. Kapitel: Steuern auf ausländische Einkünfte nach dem Recht der Industriestaaten

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. Übersicht über die wichtigsten Staaten. <i>Von Michael Engelschalk, München</i> | 1 |
| 1. Ausgangspunkte | 1 |
| 2. Bundesrepublik Deutschland | 3 |
| 3. Schweiz | 6 |
| 4. Frankreich | 10 |
| 5. Großbritannien | 14 |
| 6. Kanada | 19 |
| 7. USA | 22 |
| 8. Japan | 25 |
| II. Welteinkommen und Territorialität der Besteuerung nach deutschem Recht und in deutscher Sicht. <i>Von Ministerialrat Thomas Menck, Bonn</i> | 28 |
| 1. Die grundlegenden Unterscheidungen | 28 |
| 2. Das Territorialitätsprinzip bei der Besteuerung von Ausländern | 29 |
| a) Aus dem Inland stammende Einkünfte | 29 |
| b) Einkommens- und einnahmeorientierte Besteuerungsformen, sog. „Kostenprogression“ | 30 |
| c) Die verschiedenen Ausprägungen von Territorialität | 32 |
| d) Folgerungen bei den deutschen Doppelbesteuerungsabkommen | 32 |
| 3. Die „Welteinkommensbesteuerung“ und ihre territorialen Aspekte | 33 |
| a) Das Prinzip der „Welteinkommensbesteuerung“ | 33 |
| b) Die grundlegenden Wertungen des deutschen Steuerrechts | 34 |
| c) Vom Sinn unserer unbeschränkten Steuerpflicht | 36 |
| 4. Die steuerpolitischen Grundsatzfragen und die Territorialität | 36 |
| a) Die Problematik des Territorialitätsbegriffs aus deutscher Sicht | 36 |
| b) Zu den Doppelbesteuerungsabkommen | 37 |
| c) Der Ausschließlichkeitsanspruch des Territorialitätsprinzips | 39 |
| d) Territorialitätsprinzip und internationale Steuerausweichung | 40 |
| 5. Zusammenfassung | 40 |

2. Kapitel: Steuern auf ausländische Einkünfte nach dem Recht der Staaten Lateinamerikas

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. Entwicklung und theoretische Fundierung des Territorialitätsprinzips in Lateinamerika. <i>Von Prof. Dr. Ramón Valdés Costa, Montevideo</i> | 43 |
| 1. Die internationalen Interessengegensätze | 43 |
| 2. Die Entwicklung in Lateinamerika | 45 |
| a) Ausformung und Wertung des Territorialitätsprinzips im Rahmen multilateraler Konferenzen zwischen 1956 und 1968 | 45 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| b) Die VI. Lateinamerikanischen Steuerrechtstage in Punta del Este 1970 | 50 |
| c) Die VII. Lateinamerikanischen Steuerrechtstage in Caracas 1975 | 51 |
| 3. Inhalt und Probleme des Territorialitätsprinzips in der Gegenwart | 55 |
| | |
| II. Der Einfluß des Territorialitätsprinzips auf das Einkommensteuerrecht der lateinamerikanischen Staaten. <i>Von Edison Gnazzo, Panama</i> | 57 |
| | |
| III. Was bedeutet Territorialität im konkreten Fall? – Ergebnisse einer Fragebogenaktion. <i>Von Michael Engelschalk, München</i> | 74 |
| 1. Das Problem der Quellenlokalisierung | 74 |
| 2. Besteuerung gewerblicher Einkünfte | 75 |
| a) aus Produktion | 75 |
| b) aus Dienstleistung | 76 |
| c) Veräußerungsgewinne | 76 |
| 3. Besteuerung von Gewinnausschüttungen | 77 |
| 4. Besteuerung von Zinszahlungen | 78 |
| 5. Besteuerung von Lizenzeinnahmen | 80 |
| 6. Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit | 81 |
| 7. Einkünfte aus unselbständiger Arbeit | 83 |
| 8. Bewertung der Fallergebnisse | 85 |
| | |
| IV. Territorialität der Besteuerung in Doppelbesteuerungsabkommen: Die DBA-Modelle der Andenpakt-Staaten. <i>Von Dr. Enrique Piedrabuena, Madrid</i> | 86 |
| 1. Errichtung und Tätigkeit des Andenpaktes | 86 |
| 2. Die Entscheidung 40 | 87 |
| a) Die Problematik eines Abkommenskonzepts | 87 |
| b) Die Verteilungsnormen | 88 |
| 3. Praktische Bedeutung des Modells | 91 |
| | |
| 3. Kapitel: Folgerungen und Fortentwicklung | |
| <i>Von Dr. Hans Flick, Bonn</i> | 93 |
| 1. Einleitung | 93 |
| a) Der Übergang vom Territorialitätsprinzip zum Totalitätsprinzip | 93 |
| b) Der anglo-amerikanische Einfluß, die Musterverträge, neue Prinzipien in Doppelbesteuerungsabkommen | 94 |
| c) Ausmessung der Steuerpflicht | 94 |
| 2. Definition und Begründung des Territorialitätsprinzips und des Totalitätsprinzips | 95 |
| a) Das Territorialitätsprinzip | 95 |
| b) Das Totalitätsprinzip | 95 |
| 3. Vor- und Nachteile beider Prinzipien | 96 |
| a) Das Territorialitätsprinzip | 96 |
| b) Das Totalitätsprinzip | 97 |
| 4. Deutsche Doppelbesteuerungspolitik | 100 |
| a) Die Machtverteilung | 100 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| b) Perioden | 100 |
| c) Beschränkte Steuerpflicht | 101 |
| d) Körperschaftsteuerreform | 102 |
| 5. Neue Kriterien | 102 |
| a) Wettbewerbsprinzip | 102 |
| b) Wirtschaftliche Zusammenarbeit | 103 |
| 6. Ergebnis | 103 |
| a) Folgerungen für deutsche Investitionen in Lateinamerika | 103 |
| b) Folgerungen für die Fortentwicklung des Internationalen Steuerrechts | 104 |

4. Kapitel: Perspektiven territorialer Besteuerung – ein europäisch-latein-amerikanischer Dialog

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Die Territorialitätsdoktrin als Besteuerungsgrundsatz | 105 |
| 2. Doppelbesteuerungsverhandlungen | 108 |
| 3. Quellenlokalisierung | 110 |
| 4. Betriebsstättenkonzept | 113 |
| 5. Kostenabzug | 114 |
| 6. Vermeidung der Doppelbesteuerung zwischen territorial besteuern- den Staaten | 116 |
| 7. Die Steuerphilosophie der Bundesrepublik | 117 |

Anhang

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Zum Beitrag von Ministerialrat Thomas Menck: Übersicht: Die deutsche Besteuerung nicht im Inland ansässiger Personen | 119 |
| 2. Zum Beitrag von Prof. Dr. Ramón Valdés Costa: Resolution der VI. Lateinamerikanischen Steuerrechtstage | 120 |
| Resolution der VII. Lateinamerikanischen Steuerrechtstage | 123 |
| 3. Zum zweiten Beitrag von Michael Engelschalk: Fragebogen mit Antwortübersicht | 126 |
| 4. Zum Beitrag von Dr. Enrique Piedrabuena: Musterabkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zwischen den Mitgliedstaaten des Andenpaktes und Staaten außerhalb der Subregion (in deutscher Übersetzung) | 139 |
| Referenten und Teilnehmer des Symposions | 145 |