

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Erster Teil: Methodologische Überlegungen zur Internationalen Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	1
A. Vorschläge zur Systematisierung einer Internationalen Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	1
I. Systemvorschlag von Aufermann	1
II. Systemvorschlag von Scherpf	2
III. Systemvorschlag von Heinen	2
IV. Systemvorschlag von Kleineidam	3
V. Systemvorschläge von Jacobs und Scheffler	5
B. Gegenstand und Aufgaben der Internationalen Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	5
Zweiter Teil: Internationale Steuersystemlehre	9
A. Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts	10
I. Völkerrecht	10
1. Vorbemerkungen	10
2. Völkergewohnheitsrecht	10
3. Völkervertragsrecht	11
4. Die anerkannten allgemeinen Rechtsgrundsätze	15
5. Sonstige Quellen des Völkerrechts	15
II. Europäisches Gemeinschaftsrecht	16
1. Rechtssystematische Einordnung	16
2. Grundzüge der Europäischen Verträge im Hinblick auf die Besteuerung	17
3. Die Steuerharmonisierung auf dem Gebiet der indirekten Steuern	19
4. Die Steuerharmonisierung im Bereich der direkten Steuern	20
5. Die Harmonisierung des Steuerverfahrensrechtes	22
6. Europäisches Gemeinschaftsrecht und seine Durchsetzung vor deutschen Gerichten und dem EuGH	23
7. „Europäische“ Rechtsformen	24
a) Die Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	24
b) Die Europäische Aktiengesellschaft (societas europaea)	25
III. Nationales Außensteuerrecht	25
1. Begriffsbestimmung	25

2. Formen der Steuerpflicht und Abgrenzung der Besteuerungsansprüche bei steuerlichem Zugriff mehrerer Steuerhoheitsträger.....	26
IV. Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	27
1. Begriff der Doppelbesteuerung	27
2. Ursachen und Formen der Doppelbesteuerung	28
3. Ursachen und Formen der Minderbesteuerung	29
4. Der Abschluß von Doppelbesteuerungsabkommen	29
5. Die Verletzung von DBA (Treaty Overriding) durch nationales Steuerrecht.....	30
6. Geltungsbereich der Doppelbesteuerungsabkommen	31
7. Aufteilung der Besteuerungsrechte in den Doppelbesteuerungsabkommen.....	34
8. Die Vermeidung der Doppelbesteuerung	41
9. Qualifikationskonflikte in den Doppelbesteuerungsabkommen	41
a) Auslegung nach den Begriffsdefinitionen im Abkommen selbst.....	42
b) Auslegung nach dem Zusammenhang	43
c) Auslegung nach innerstaatlichem Recht desjenigen Staates, der die betreffende Abkommensvorschrift anzuwenden hat.	43
B. Prinzipien des Internationalen Steuerrechts.....	45
I. Souveränitätsprinzip	46
II. Wohnsitz- und Ursprungsprinzip	47
III. Nationalitäts- und Ansässigkeitsprinzip	49
IV. Universal- und Territorialprinzip.....	49
V. Bestimmungslandprinzip, Ursprungslandprinzip, Gemeinschaftsprinzip	50
VI. Anrechnungs- und Freistellungsprinzip.....	52
C. Das internationale Steuerrecht der Bundesrepublik Deutschland.....	52
I. Voraussetzungen der unbeschränkten Steuerpflicht bei den Subjektsteuern	53
1. Wohnsitz	53
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	55
3. Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 i.V.m. § 1a EStG	56
4. Sitz der Körperschaft	57
5. Ort der Geschäftsleitung	57
II. Voraussetzungen der Steuerpflicht bei den Objekt-, Verkehr- und Verbrauchsteuern	60
III. Unbeschränkte Steuerpflicht der Steuerinländer bei ausländischen Direktinvestitionen.....	61
1. Einkommen- und Körperschaftsteuer	61
a) Einkünfte aus ausländischen Betriebsstätten.....	61
b) Einkünfte aus ausländischen Tochtergesellschaften	67
c) Auswirkungen des körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens auf die Besteuerung inländischer Kapitalgesellschaften mit ausländischen Einkünften	70
d) Einkünfte aus ausländischen Personengesellschaften.....	71
da) Mitunternehmerschaft im In- und Ausland	72
db) Kapitalgesellschaftsqualifikation im Ausland - Mitunternehmerschaftsqualifikation im Inland	73
2. Solidaritätszuschlag	74

3. Erbschaftsteuer.....	76
IV. Weitere Steuerpflichten bei internationaler Geschäftstätigkeit deutscher	
Unternehmen.....	79
1. Gewerbesteuer.....	79
2. Umsatzsteuer.....	82
a) Lieferungen im Sinne des § 3 Abs. 1 UStG.....	82
aa) Innergemeinschaftliche Lieferung.....	83
ab) Lieferungen an Privatpersonen in anderen Ländern der EG.....	84
ac) Formale Anforderungen bei Lieferungen aus dem Inland in Mitgliedsländer der EG.....	85
ad) Lieferungen vom Inland in das Drittlandsgebiet.....	85
b) Sonstige Leistungen im Sinne des § 3 Abs. 9 UStG.....	87
ba) Sonstige Leistungen gem. § 3a Abs. 2 Nr. 1 UStG.....	88
bb) Sonstige Leistungen gem. § 3a Abs. 2 Nr. 3 UStG.....	88
bc) Die Regelungen des § 3a Abs. 3 UStG i.V.m. den Katalogleistungen des § 3a Abs. 4 UStG.....	89
bd) Besonderheiten bei der Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung.....	90
bda) Sonderregelung gem. § 1 UStDV.....	90
bdb) Sonderregelung bei Beförderungsleistungen nach § 3b UStG.....	90
V. Außensteuergesetz.....	94
1. Ziele des Gesetzes.....	94
2. Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG).....	96
3. Wohnsitzwechsel in Niedrigsteuerländer - die erweitert beschränkte Steuerpflicht (§§ 2 bis 5 AStG).....	114
4. Behandlung wesentlicher Beteiligungen bei Wohnsitzwechsel ins Ausland (§ 6 AStG).....	122
5. Inländische Steuerpflichten bei Beteiligungen an ausländischen Zwischengesellschaften (§§ 7 bis 14 AStG).....	125
a) Allgemeine Voraussetzungen der Zugriffsbesteuerung (§§ 7 und 8 AStG).....	127
b) Der Zurechnungsbesteuerung unterliegende Einkünfte (§ 8 Abs. 1 AStG).....	128
c) Ausnahme für bestimmte Holdinggesellschaften (§ 8 Abs. 2 AStG).....	130
d) Niedrige Besteuerung (§ 8 Abs. 3 AStG).....	131
e) Freigrenze bei gemischten Einkünften (§ 9 AStG).....	132
f) Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages (§§ 10 - 14 AStG).....	133
fa) Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages.....	133
fb) Steueranrechnung (§ 12 AStG).....	135
fc) Berücksichtigung von Ausschüttungen der ausländischen Zwischengesellschaft (§ 11 AStG).....	136

fd) Berücksichtigung von Ausschüttungen, die eine ausländische Zwischengesellschaft von Untergesellschaften (Enkelgesellschaften) bezieht (§ 13 Abs. 1 und 2 AStG).....	137
fe) Nachgeschaltete Zwischengesellschaften (§ 14 AStG).....	139
ff) Ermittlung der Bemessungsgrundlage nach den §§ 7 - 14 AStG	141
g) Besondere Hinzurechnungsbesteuerung für Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter (§10 Abs. 6 AStG i.V.m. §§ 7 Abs. 6, 11 Abs. 4, 12 Abs. 3, 14 Abs. 2 Satz 2, 20 Abs. 2 AStG)	142
6. Familienstiftungen	150
VI. Verfahren des deutschen internationalen Steuerrechts zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	150
1. Freistellung	151
2. Freistellung mit Progressionsvorbehalt.....	154
3. Verfahren der Steueranrechnung.....	155
a) Direkte Anrechnung	156
aa) Einkommen- und Körperschaftsteuer	156
ab) Höchstbetrag der Anrechnung	157
ac) Erbschaftsteuer	159
b) Indirekte Steueranrechnung	160
c) Fiktive Anrechnung.....	165
4. Steuerabzug.....	168
a) Abzug ausländischer Steuern nach § 34c Abs. 2 EStG.....	168
b) Abzug ausländischer Steuern nach § 34c Abs. 3 EStG.....	169
5. Pauschalierung und Erlaß.....	170
VII. Exkurs: Besteuerung der Geschäftstätigkeit ausländischer Unternehmen im Inland	173
1. Einkommen- und Körperschaftsteuer	173
a) Steuerpflicht von Steuerausländern.....	173
aa) Beschränkte Steuerpflicht.....	173
aaa) Anknüpfungspunkte für die beschränkte Steuerpflicht.....	173
aab) Besteuerungsverfahren: Veranlagung versus Steuerabzug	174
aac) Gegenüberstellung der beschränkten und unbeschränkten Steuerpflicht	176
ab) Neuregelungen für Grenzpendler	177
aba) Grundlegendes	177
abb) Die fiktive unbeschränkte Einkommensteuerpflicht (§ 1 Abs. 3 EStG).....	179
abc) Sonderregelungen für EG- und EWR-Bürger gem. § 1a EStG.....	180
b) Inländische Einkünfte gem. § 49 Abs. 1 EStG	181
ba) Isolierende Betrachtungsweise	181
bb) Besteuerung der Einkunftsarten	186
bba) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG).....	186
bbaa) Betriebsstätte/ständiger Vertreter	187
bbab) Einkünfte aus dem Betrieb von Schiffen und Luftfahrzeugen (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Lit. b und c EStG).....	192

bbac) Einkünfte aus künstlerischen, sportlichen, artistischen und ähnlichen Darbietungen (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Lit. d EStG)	193
bbad) Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Lit. e EStG)	197
bbae) Sonstige gewerbliche Veräußerungseinkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Lit. f)	199
bbb) Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	200
bbba) Besteuerungsverfahren/Einkünfteermittlung	201
bbbb) Auswirkungen der Doppelbesteuerungsabkommen	202
bbbc) Verdeckte Gewinnausschüttungen	208
bbc) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG) und sonstige Einkünfte i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG (§ 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	209
2. Solidaritätszuschlag	211
3. Vermögensteuer	211
4. Erbschaft- und Schenkungsteuer	211
5. Gewerbesteuer	213
6. Gesellschaft- und Börsenumsatzsteuer	215
7. Umsatzsteuer	215
8. Grunderwerbsteuer	216
9. Grundsteuer	217
Dritter Teil: Internationale Betriebswirtschaftliche Steuerwirkungslehre und Steuerpolitik	219
A. Grundsätzliche Überlegungen zur betrieblichen Außenwirtschaftstätigkeit	220
I. Unternehmerische Ziele bei der Aufnahme einer ausländischen Geschäftstätigkeit	220
II. Einfluß der Besteuerung auf die Ziele betrieblicher Außenwirtschaftstätigkeit	224
1. Einfluß der Besteuerung auf die Formalziele	224
2. Einfluß der Besteuerung auf die Sachziele	227
III. Handlungsalternativen im Rahmen ausländischer Geschäftstätigkeit	230
IV. Bezugsrahmen steuerpolitischer Gestaltungsempfehlungen bei internationaler Geschäftstätigkeit	232
B. Einfluß der Besteuerung auf den Außenhandel mit Waren und Dienstleistungen	236
I. Begriffserklärung und Abgrenzung	236
1. Begriffserklärung	236
2. Abgrenzungsfragen in Hinblick auf Auslandsinvestitionen	237
3. Abgrenzungen des „Direktgeschäfts“ zum Begriff des „ständigen Vertreters“ (Betriebsstättenbegründung)	238
II. Ausfuhr von Waren	242
1. Besteuerung des direkten Warenliefergeschäfts an den Endabnehmer im Ausland	242
2. Besteuerung der über einen ständigen Vertreter vorgenommenen Warenlieferungen ins Ausland	244

3. Steuerbelastungsvergleich zwischen den Alternativen „Direktlieferung“ und „Lieferung über einen ständigen Vertreter“/Betriebsstätte	247
4. Besteuerung der ausländischen Bau- und Montagetätigkeit inländischer Unternehmen	249
a) Qualifizierung der ausländischen Bau- und Montagetätigkeit als Betriebsstätte des inländischen Unternehmens.....	250
b) Gewinn- bzw. Vermögensabgrenzung.....	257
c) Steuerbefreiung bei Einsatz von Arbeitnehmern bei Auslandsaktivitäten.....	259
III. Besteuerung von Lizenz- und Know-how-Verträgen	263
1. Lizenzvergabe an ausländische Unternehmen	264
2. Know-how-Vergabe an ausländische Unternehmen	265
3. Behandlung der Lizenz- und Know-how-Gebühren in den Doppelbesteuerungsabkommen	266
IV. Auslandstätigkeit im Inland ansässiger Künstler und Sportler.....	268
1. International tätige Künstler und Sportler.....	268
2. Steuerplanerische Überlegungen.....	268
a) Zwischenschaltung von Basisgesellschaften mit Dienstleistungsfunktion.....	269
aa) Zwecksetzung und Erscheinungsformen	269
ab) Innerstaatliches Abwehrinstrumentarium.....	270
aba) Die Anwendung der Rechtsprechung zu Basisgesellschaften	270
abb) Zur Anwendung der Hinzurechnungsbesteuerung.....	271
b) Die aus der Tätigkeitsstruktur resultierende Möglichkeit des Wohnsitzwechsels	271
c) Besonderheiten bei Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens	272
C. Einfluß der Besteuerung auf die Auslandsinvestition.....	275
I. Begriffsklärung.....	275
II. Besteuerung und Standortwahl bei Auslandsinvestitionen.....	276
1. Einfluß der DBA und des unterschiedlichen Niveaus der direkten Steuern im Wohnsitz- und Quellen- bzw. Lagestaat auf die Standortwahl.....	280
2. Weitere Einflüsse der Besteuerung im Quellen- bzw. Lagestaat auf die Standortwahl.....	283
III. Besteuerung und rechtliche Struktur der Auslandsinvestition.....	289
1. Steuerbelastung bei zweistufigem Unternehmensaufbau (Einheitsunternehmen)	293
a) Besteuerung im Zusammenhang mit der Gründung	293
aa) Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländische Betriebsstätten.....	295
ab) Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländische Tochtergesellschaften	301
ac) Steuerbelastungsvergleich zwischen ausländischer Betriebsstätte und ausländischer Tochtergesellschaft hinsichtlich der Gründungbesteuerung	303
b) Laufende Besteuerung.....	303
ba) Steuerbelastung der Betriebsstätte bei Fehlen eines DBA	303
bb) Steuerbelastung der Betriebsstätte bei Vorliegen eines DBA	308
bc) Steuerbelastung der Tochtergesellschaft bei Fehlen eines DBA.....	310

bd) Steuerbelastung der Tochtergesellschaft bei Vorliegen eines DBA	312
be) Konsequenzen der laufenden Besteuerung ausländischer Betriebsstätten und Tochtergesellschaften für die Rechtsstrukturrentscheidung	314
c) Besteuerung und rechtliche Struktur der Auslandsinvestition bei ausländischen Verlusten	317
ca) Verrechnung ausländischer Verluste bei Fehlen eines DBA	319
cb) Verrechnung ausländischer Verluste bei Vorliegen eines DBA	324
d) Besteuerung der Rechtsstruktur-Alternativen bei Beendigung der ausländischen Geschäftstätigkeit	327
da) Veräußerung	328
daa) Veräußerung der ausländischen Betriebsstätte	328
dab) Veräußerung der Auslandsbeteiligung	331
dac) Steuerbelastungsvergleich	336
db) Liquidation	345
dba) Liquidation der ausländischen Betriebsstätte	346
dbb) Liquidation der ausländischen Tochtergesellschaft	347
dbc) Steuerbelastungsvergleich	348
2. Steuerbelastung der internationalen deutschen Unterordnungskonzerne	356
a) Begriffsklärung und Abgrenzung	356
b) Steuerliche Vorteilhaftigkeitsüberlegungen hinsichtlich der Rechtsform der inländischen Spitzeneinheit beim zweistufigen Konzernaufbau	360
c) Besteuerung und Rechtsformwahl bei mehrstufigem Aufbau des ausländischen Konzernteils	362
ca) Zwischenschaltung einer ausländischen Betriebsstätte	362
caa) Betriebsstätte mit einer Beteiligung an einer Tochtergesellschaft im selben Land	363
cab) Betriebsstätte mit einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft in einem Drittstaat	365
cac) Betriebsstätte mit Einkünften aus einer nachgeschalteten Betriebsstätte in einem Drittstaat	367
cb) Besteuerung bei Hintereinanderschaltung mehrerer ausländischer Kapitalgesellschaften	368
cba) Tochtergesellschaft mit einer Beteiligung an einer Einzelgesellschaft im selben Land (Landesholding)	368
cbb) Tochtergesellschaft mit einer Beteiligung an einer Einzelgesellschaft in einem Drittstaat (Funktionsholding)	369
cbc) Tochtergesellschaft als überregionale Verwaltungsholding	370
cbd) Tochtergesellschaft als Verwaltungsholding mit gleichzeitigen Einkünften aus „aktiver“ Tätigkeit	370
cc) Exkurs: Kontroll- und Koordinierungsstellen	371
cd) Besteuerung bei mehr als dreistufigem Konzernaufbau	372
d) Wahl der Sitzländer der Konzerneinheiten	373
3. Steuerneutrale Umstrukturierungsprozesse bei internationalen Unternehmensverflechtungen	375
a) Grenzüberschreitender Anteilstausch	376

aa) Begriff und Bedeutung des grenzüberschreitenden Anteilstausches	376
ab) Voraussetzungen für die Steuerneutralität des grenzüberschreitenden Anteilstausches nach der Fusionsrichtlinie	377
ac) Einsatzmöglichkeiten des grenzüberschreitenden Anteilstausches bei Konzernumstrukturierungen	379
ad) Anwendung des Tauschgutachtens auf den grenzüberschreitenden Anteilstausch.....	380
b) Grenzüberschreitende Einbringung von Betriebsstätten in Tochtergesellschaften	381
ba) Grundvoraussetzungen für die Steuerneutralität der grenzüberschreitenden Einbringung	381
bb) Fallgestaltungen für die Steuerneutralität der Einbringung einer Betriebsstätte in eine Tochtergesellschaft.....	384
c) Grenzüberschreitende Spaltung von Kapitalgesellschaften	385
ca) Begriff und steuerliche Problematik der grenzüberschreitenden Spaltung von Kapitalgesellschaften.....	385
cb) Fallgruppenbetrachtung bei der grenzüberschreitenden Spaltung von Kapitalgesellschaften.....	388
cba) Inländische Spaltung mit Auslandsberührung	388
cbb) Herausspaltung	388
cbc) Hineinspaltung	389
cbd) Ausländische Spaltung mit Inlandsberührung	389
IV. Besteuerung und Erfolgslenkung bei Vornahme von Auslandsinvestitionen	389
1. Erfolgslenkung ohne Einschaltung einer Basisgesellschaft.....	391
a) Gestaltung der Verrechnungspreise nach deutschem Außensteuerrecht.....	392
b) Ausgewählte Einzelfälle	400
ba) Darlehensverträge bzw. die sich daraus ergebenden Zins- und sonstigen Vereinbarungen.....	400
bb) Gewerbliche Dienstleistungen.....	401
bc) Warenverkauf	401
bd) Besonderheiten bei immateriellen Wirtschaftsgütern	401
be) Reihenfolge der anzuwendenden Methoden.....	402
c) Steuerliche Behandlung von Konzernumlagen nach deutschem Außensteuerrecht	403
2. Erfolgslenkung unter Einschaltung einer Basisgesellschaft	405
a) Begriff und Funktion der Basisgesellschaft	405
b) Steuerrechtliche Anerkennung der Basisgesellschaft	407
c) Zwischenschaltung und Verzicht auf die Basisgesellschaft im Steuerbelastungsvergleich	411
D. Einfluß der Besteuerung auf die Auslandsfinanzierung	416
I. Begriff der Auslandsfinanzierung	416
II. Auslandskapitalmärkte.....	417
III. Beschränkungen der Auslandsfinanzierung.....	419
IV. Formen der Auslandsfinanzierung.....	420
V. Besteuerung der Formen der Auslandsfinanzierung.....	425
1. Besteuerung und interne Auslandsfinanzierung	425

2. Besteuerung und ausländische Beteiligungsfinanzierung.....	425
3. Besteuerung und Auslandsfremdfinanzierung.....	426
4. Besteuerung und Finanzierungsgesellschaften.....	430
E. Einfluß der Besteuerung auf die Rechnungslegung bei ausländischer Geschäftstätigkeit.....	437
I. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen bei ausländischer Geschäftstätigkeit... 437	
1. Allgemeine Mitwirkungs-, Auskunfts- und Nachweispflichten der Unternehmen bei der Feststellung von Besteuerungsgrundlagen.....	437
2. Der zwischenstaatliche Auskunftsverkehr.....	440
3. Buchführungs- und Bilanzierungspflichten.....	441
II. Steuerbilanzielle Berücksichtigung von Wechselkursänderungen bei ausländischer Geschäftstätigkeit.....	444
III. Steuerbilanzpolitik bei ausländischer Geschäftstätigkeit.....	451
Anhang I: OECD-Musterabkommen 1995 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen.....	455
Anhang II: OECD-Musterabkommen auf dem Gebiete der Nachlaß-, Erschaft- und Schenkungssteuern (Entwurf).....	473
Literaturverzeichnis.....	483
Verzeichnis der Entscheidungen.....	513
Sachregister.....	523