

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Symbolverzeichnis	XVII
1. Kapitel: Allgemeine Grundlagen	1
A. Einführung	1
I. Problemstellung und Untersuchungsziel	1
II. Vorgehensweise und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes	5
B. Terminologische Grundlagen	6
I. Zum Begriff "Entwicklungsland"	6
II. Der Begriff der "Direktinvestition"	8
III. Das "Doppelbesteuerungsabkommen" als zwischenstaatliches Regelungsinstrument	10
2. Kapitel: Betriebswirtschaftliche und volkswirtschaftliche Grundlagen und daraus abgeleitete Anforderungen an die Ertragbesteuerung von Direktinvestitionen in Entwicklungsländern	14
A. Betriebswirtschaftliche Motive und Determinanten im Hinblick auf Direktinvestitionen in Entwicklungsländern	15
I. Unternehmerische Ziele bei Auslandsinvestitionen	15
II. Determinanten des Zielerreichungsgrades	17
1. Allgemeine Determinanten	17
2. Die Besteuerung als Determinante	22
3. Der empirische Befund	25
B. Volkswirtschaftliche Wirkungen von Direktinvestitionen auf die Entwicklungsstaaten als Zielländer und die Bundesrepublik Deutschland als Herkunftsland	26
I. Ökonomische Wirkungen auf die Entwicklungsländer	26
1. Allgemeine Vorbemerkungen	26
2. Wirkungen im Einzelnen	28
a) Zahlungsbilanz und Kapitalbestand	28
b) Beschäftigung	35
c) Technischer Fortschritt	38
d) Zwischenergebnis	42

II. Ökonomische Wirkungen auf die Bundesrepublik Deutschland	43
1. Allgemeine Vorbemerkungen	43
2. Gesamtwirtschaftliche Wirkungen im einzelnen	43
a) Beschäftigungswirkungen	43
b) Zahlungsbilanz und Kapitalbestand	48
c) Technischer Fortschritt	49
d) Zwischenergebnis	50
C. Anforderungen an eine zieladäquate Besteuerung von Direktinvestitionen in Entwicklungsländern	50
I. Ableitung gesamtwirtschaftlich orientierter Anforderungen	51
1. Besteuerung und gesamtwirtschaftliche Effizienz	51
a) Vermeidung internationaler Mehr- und Minderbelastung	58
b) Kapitalimport- versus Kapitalexportneutralität	60
2. Besteuerung und Verteilungsgerechtigkeit	65
II. Überprüfung der gesamtwirtschaftlich abgeleiteten Anforderungen anhand der einzelwirtschaftlichen steuerpolitischen Zielsetzungen	69
3. Kapitel: Analyse der ertragsteuerlichen Behandlung von Direktinvestitionen in einer Situation ohne DBA und mögliche Auswirkungen durch den Abschluß eines solchen	72
A. Abgrenzung steuerlich relevanter Organisationsformen	72
I. Begriffliche Abgrenzung in der Situation ohne DBA	73
1. Betriebstätten-Alternative	73
a) Der Begriff der Betriebstätte im deutschen Steuerrecht	73
b) Qualifikationsprobleme im internationalen Zusammenhang	75
2. Tochtergesellschafts-Alternative	76
a) Der Begriff der Tochtergesellschaft im deutschen Steuerrecht	76
b) Qualifikationsprobleme im internationalen Zusammenhang	78
II. Mögliche Auswirkungen durch den Abschluß eines Doppelbesteuerungsabkommens	81
1. Betriebstätten-Alternative	81
2. Tochtergesellschafts-Alternative	84
B. Ertragsteuerliche Folgen in der Phase der laufenden Geschäftstätigkeit	88
I. Ertragsteuerliche Folgen in der Situation ohne DBA	88
1. Betriebstätten-Alternative	88
a) Erfolgsermittlung und -abgrenzung zwischen deutscher Spitzeneinheit und ausländischer Betriebstätte	88
aa) Problematik der Erfolgsermittlung	88

aaa) Formale Pflichten	89
aab) Währungsumrechnung	91
ab) Problematik der Erfolgsabgrenzung bei Leistungsaustauschbeziehungen zwischen deutscher Spitzeneinheit und ausländischer Betriebstätte	94
aba) Allgemeine Vorbemerkungen	94
abb) Die Erfolgsabgrenzung nach der indirekten Methode	95
abc) Die Erfolgsabgrenzung nach der direkten Methode	97
abca) Grundkonzeption der direkten Methode	97
abcb) Reichweite und Grenzen der "Selbständigkeitsfiktion"	98
abcc) Einzelsachverhalte des internen Lieferungs- und Leistungsaustausches	100
abcca) Kapitalausstattung	100
abccb) Unternehmensinterne Übertragung von Wirtschaftsgütern	102
abccc) Unternehmensinterne Nutzung von Wirtschaftsgütern und Erbringung von Dienstleistungen	105
abcd) Zuordnung von Währungserfolgen	106
b) Besteuerungswirkungen bei der Betriebstätten-Alternative	108
ba) Besteuerung der Betriebstätte im Domizilstaat	108
bb) Besteuerung der Spitzeneinheit in der Bundesrepublik Deutschland	109
bba) ESt/KSt	109
bbaa) Gewinnsituation der Betriebstätte	109
bbaaa) Anrechnungsmethode	110
bbaab) Abzugsmethode	112
bbaac) Pauschalierungsmethode	112
bbab) Verlustsituation der Betriebstätte	114
bbb) GewESt	114
c) Zwischenergebnis: Beurteilung der Besteuerung bei ausländischen Betriebstätten in der Situation ohne DBA	115
ca) Zielkonforme Abgrenzung des Betriebstättenerfolges	115
cb) Zielkonforme Besteuerung des Betriebstättenerfolges	121
cba) ESt/KSt	123
cbaa) Gewinnfall	123
cbab) Verlustfall	130
cbb) GewESt	132
cc) Folgen von Friktionen bei der Abgrenzung des Betriebstätten-Ergebnisses	132
cca) Leistungsrichtung "Stammhaus \Rightarrow Betriebstätte"	134
ccb) Leistungsrichtung "Betriebstätte \Rightarrow Stammhaus"	136
2. Tochtergesellschafts-Alternative	140
a) Erfolgsermittlung und -abgrenzung zwischen deutscher Spitzeneinheit und ausländischer Tochtergesellschaft	140
aa) Problematik der Erfolgsermittlung	140

aaa) Formale Pflichten	140
aab) Währungsumrechnung	141
ab) Problematik der Erfolgsabgrenzung bei Leistungsaustauschbeziehungen zwischen deutscher Spitzeneinheit und ausländischer Tochtergesellschaft	142
aba) Die Konkretisierung des Maßstabes "arm's-length"-Entgelt durch die Standardmethoden	144
abb) Mitwirkungspflichten im Zusammenhang mit dem verbundinternen Lieferungs- und Leistungsaustausch	151
abc) Problematik der Ergebniskorrektur bei unangemessenen Verrechnungspreisen	152
b) Besteuerungswirkungen bei der Tochtergesellschafts-Alternative	157
ba) Besteuerungswirkungen im Domizilstaat	157
bb) Besteuerung der Spitzeneinheit in der Bundesrepublik Deutschland	159
bba) ESt/KSt	159
bbaa) Gewinnfall	159
bbab) Verlustfall	164
bbb) GewESt	167
c) Zwischenergebnis: Beurteilung der Besteuerung bei ausländischen Tochtergesellschaften in der Situation ohne DBA	168
ca) Zielkonforme Abgrenzung des Tochtergesellschafts-Erfolges	168
cb) Zielkonforme Besteuerung des Tochtergesellschaftserfolges und der Leistungsentgelte	173
cba) ESt/KSt	173
cbaa) Zielkonforme Besteuerung des Tochtergesellschaftserfolges	173
cbab) Zielkonforme Besteuerung der Leistungsentgelte	186
cbb) GewESt	188
II. Mögliche Auswirkungen durch den Abschluß eines DBA	188
1. Betriebstätten-Alternative	188
a) Auswirkungen bei der Erfolgsermittlung und -abgrenzung zwischen deutscher Spitzeneinheit und ausländischer Betriebstätte	189
aa) Formale Pflichten	189
ab) Die Erfolgsabgrenzung zwischen Spitzeneinheit und Betriebstätte nach Abkommensrecht	189
ac) Das bilaterale Verständigungsverfahren	198
b) Konsequenzen hinsichtlich der Besteuerungswirkungen bei der Betriebstätten-Alternative	200
ba) Besteuerung im Domizilstaat der Betriebstätte	200
bb) Besteuerung der Spitzeneinheit in der Bundesrepublik Deutschland	201
bba) ESt/KSt	201
bbaa) Gewinnsituation der Betriebstätte	201

bbab) Verlustsituation der Betriebstätte	205
bbb) GewESt	208
c) Zwischenergebnis: Beurteilung der Besteuerung bei ausländischen Betriebstätten in der Situation mit DBA	209
ca) Zielkonforme Abgrenzung des Betriebstättenerfolges	209
cb) Zielkonforme Besteuerung des Betriebstättenerfolges	214
cba) ESt/KSt	214
cbb) GewESt	232
cc) Folgen von Friktionen bei der Abgrenzung des Betriebstättenergebnisses	232
2. Tochtergesellschafts-Alternative	239
a) Auswirkungen auf die Erfolgsermittlung und -abgrenzung zwischen deutscher Spitzeneinheit und ausländischer Tochtergesellschaft	240
aa) Formale Pflichten	240
ab) Auswirkungen auf die Ergebnisabgrenzung zwischen deutscher Spitzeneinheit und ausländischer Tochtergesellschaft	240
b) Auswirkungen auf die Besteuerung von Tochterkapitalgesellschaft und Spitzeneinheit	247
ba) ESt/KSt	247
baa) Ertragsteuerliche Behandlung der Tochtergesellschaftserfolge	247
baaa) Gewinnfall	247
baab) Verlustfall	255
bab) Ertragsbesteuerung von Leistungsentgelten (Zinsen und Lizenzen)	257
baba) Besteuerung auf der Ebene der Tochtergesellschaft	257
babb) Besteuerung auf der Ebene der Spitzeneinheit	258
bb) GewESt	264
c) Zwischenergebnis: Beurteilung der Besteuerung bei ausländischen Tochtergesellschaften in der Situation mit DBA	265
ca) Zielkonforme Abgrenzung des Tochtergesellschaftserfolges	265
cb) Zielkonforme Besteuerung des Tochtergesellschaftserfolges	269
cc) Zielkonforme Besteuerung der Leistungsentgelte	275
C. Ertragsteuerliche Folgen bei aperiodischen Geschäftsvorgängen im Zuge der Aufnahme, Umwandlung und Beendigung der Auslandstätigkeit	277
I. Ertragsteuerliche Folgen in der Situation ohne DBA	278
1) Betriebstätten-Alternative	278
a) Gründung	278
b) Liquidation und Veräußerung	279
c) Umwandlung	281
2) Tochtergesellschafts-Alternative	281
a) Gründung	281
b) Liquidation und Veräußerung	283

c) Umwandlung	285
II. Mögliche Auswirkungen durch den Abschluß eines DBA	285
1) Betriebsstätten-Alternative	285
a) Gründung	285
b) Liquidation und Veräußerung	286
c) Umwandlung	288
2) Tochtergesellschafts-Alternative	289
a) Gründung	289
b) Liquidation und Veräußerung	289
c) Umwandlung	291
III. Zwischenergebnis: Beurteilung des Nutzens von Doppelbesteuerungsabkommen bei aperiodischen Geschäftsvorgängen	291
1) Betriebsstätten-Alternative	291
2) Tochtergesellschafts-Alternative	292
4. Kapitel: Zusammenfassung und Schlußfolgerungen	294
Anlage 1 "Beurteilung unilateraler Maßnahmen (Betriebsstätte)"	306
Anlage 2 "Beurteilung unilateraler Maßnahmen (Tochtergesellschaft)"	320
Anlage 3 "Beurteilung unilateraler Maßnahmen (Leistungsentgelte)"	337
Anlage 4 "Beurteilung DBA (Betriebsstätte)"	339
Anlage 5 "Allgemeine Ableitungen"	350
Anlage 6 "Vergleich der unilateralen und der abkommensrechtlichen Quellensteuersätze ausgewählter Länder für Dividenden, Zinsen und Lizenzen"	354
Literaturverzeichnis	355
Verzeichnis der sonstigen Quellen	396