

Inhaltsverzeichnis

Erster Teil

Das deutsche Steuersystem aus der Sicht von Auslandsinvestoren

Seite

I.	Grundstrukturen der Unternehmensbesteuerung	9
II.	Die wichtigsten Steuerarten	13
>	A. Ertragsteuern	13
>	B. Substanzsteuern	18
	C. Verkehr- und Verbrauchsteuern	19
III.	Interdependenzen zwischen den verschiedenen Steuerarten	21
IV.	Rechtsformenwahl und Besteuerung	26
V.	Besondere Aspekte bei international operierenden Unternehmen	31
>	A. Doppelbesteuerungsabkommen	31
>	B. Verrechnungspreise	34
	C. Akquisitionen und Reorganisationen	35
	D. Investitionsförderungsmaßnahmen	37
	E. Entsendungsfälle	39

Zweiter Teil

Das Standortsicherungsgesetz

I.	Einführung: Zielsetzung und Anwendungsbeginn	41
II.	Darstellung der wesentlichen Neuregelungen	42
	A. Wichtige Gesetzesänderungen im Überblick	42
	B. Begünstigende Neuregelungen	44
	C. Verschärfende Neuregelungen	48
	D. Nicht verabschiedete Vorschläge	52
III.	Gesamtwürdigung und unternehmerische Reaktionsmöglichkeiten	53
	A. Planung der Dividendenpolitik	53
	B. Konsequenzen für Finanzierungsentscheidungen	54
>	C. Auswirkungen auf die Wahl eines Holdingstandorts	55
>	D. Bedeutung für Deutschland als Investitionsstandort	56
	E. Einfluß auf die Rechtsformenwahl und Gruppenstruktur	56
	F. Bilanzpolitik	57

Table of Contents

Part One

The German Tax System for Foreign Investors

	Page
I. Principles of Corporate Taxation	9
II. The Principle Taxes	13
A. Taxes on Income	13
B. Taxes on Capital	18
C. Excise Taxes	19
III. The Interdependence of Various Taxes	21
IV. Tax Points affecting the Choice of Legal Form	26
V. Special Points for International Businesses	31
A. Double Tax Treaties	31
B. Transfer Pricing	34
C. Acquisitions and Reorganisations	35
D. Investment Incentives	37
E. Secondment of Employees	39

Part Two

The Investment Securement Act

I. Introduction: Objectives and Effective Date	41
II. The More Important Changes	42
A. Summary	42
B. Favourable Changes	44
C. Unfavourable Changes	48
D. Proposals rejected	52
III. Summary Conclusions and Action Points	53
A. Dividend Policy	53
B. Consequences for Financing Policy	54
C. Germany as the Location of a Holding Company	55
D. Germany as a Location for Active Business Operations	56
E. Choice of Legal Form and Corporate Structure	56
F. Accounting Policies	57

Dritter Teil

Wichtige Gesetzesvorschriften mit Anmerkungen

	Seite
I. Überblick über die Gesetzesgliederung	59
II. Gesetzestexte mit Anmerkungen	64
A. Das Körperschaftsteuergesetz	64
§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht	64
§ 2 Beschränkte Steuerpflicht	67
§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	68
§ 7 Grundlagen der Besteuerung	69
§ 8 Ermittlung des Einkommens	70
§ 8a Gesellschafter-Fremdfinanzierung	74
§ 8b Beteiligung an ausländischen Gesellschaften	83
§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen	91
§ 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	92
§ 12 Verlegung der Geschäftsleitung ins Ausland	94
§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft	95
§ 15 Besondere Vorschriften zur Ermittlung des Ein- kommens der Organgesellschaft	100
§ 16 Ausgleichszahlungen	101
§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	102
§ 18 Ausländische Organträger	103
§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger	104
§ 23 Steuersatz	105
§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften	107
§ 26 Besteuerung ausländischer Einkunftsteile	108
§ 27 Minderung oder Erhöhung der Körperschaftsteuer	115
§ 28 Für die Ausschüttung verwendetes Eigenkapital	119
§ 29 Verwendbares Eigenkapital	122
§ 30 Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	123

Table of Contents

Part Three **Important Legal Provisions with Notes**

	Page
I. Section Headings	59
II. Annotated Legal Texts	64
A. The Corporation Tax Act	64
§ 1 Unlimited Tax Liability	64
§ 2 Limited Tax Liability	67
§ 3 Delineation of Tax Liability for Associations without Legal Capacity, Assets-Conglomerations and Real Property Communities	68
§ 7 Basis of Taxation	69
§ 8 The Determination of Income	70
§ 8a Shareholder Financing	74
§ 8b Holdings in Foreign Companies	83
§ 10 Non-Deductible Expenses	91
§ 11 Dissolution and Winding Up (Liquidation)	92
§ 12 Transfer of Place of Management Abroad	94
§ 14 Public Limited Company or Limited Partnership on Shares as the Integrated Subsidiary	95
§ 15 Special Rules for the Determination of Income of the Integrated Subsidiary Company	100
§ 16 Equalisation Payments	101
§ 17 Other Corporations as Integrated Subsidiary Companies	102
§ 18 Foreign Dominant Entity	103
§ 19 Tax Deduction at the Parent Entity Level	104
§ 23 Tax Rate	105
§ 24 Exemption Amount for Certain Corporations	107
§ 26 Taxation of Foreign Income	108
§ 27 Decrease or Increase of Corporation Tax	115
§ 28 Equity used for the Profit Distribution	119
§ 29 Available Net Equity	122
§ 30 Categorisation of Available Equity	123

Inhaltsverzeichnis

Seite

§ 31	Zuordnung der bei der Einkommensermittlung nicht-abziehbaren Ausgaben	127
§ 32	Einordnung bestimmter ermäßigt belasteter Eigenkapitalteile	128
§ 33	Verluste	129
§ 34	Gliederung bei Erlaß	130
§ 35	Fehlendes verwendbares Eigenkapital	131
§ 36	Gliederung des Eigenkapitals bei dem Organträger	131
§ 37	Gliederung des Eigenkapitals der Organgesellschaften	132
§ 38	Tarifbelastung bei Vermögensübernahme	133
§ 40	Ausnahmen von der Körperschaftsteuererhöhung	134
§ 41	Sonstige Leistungen	135
§ 42	Körperschaftsteuererminderung und Körperschaftsteuererhöhung bei Vermögensübertragung auf eine steuerbefreite Übernehmerin	137
§ 43	Körperschaftsteuererminderung und Körperschaftsteuererhöhung bei sonstigen Körperschaften	137
§ 47	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	138
§ 48	Entstehung der Körperschaftsteuer	139
§ 49	Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer	140
§ 50	Sondervorschriften für den Steuerabzug vom Kapitalertrag	140
§ 51	Ausschluß der Anrechnung und Vergütung von Körperschaftsteuer	141
§ 52	Vergütung des Erhöhungsbetrags	141
B.	Sonstige wichtige Gesetzesvorschriften für ausländische Unternehmen	143
1.	Das Einkommensteuergesetz	143
§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	143
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	147
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	149

Table of Contents

	Page
§ 31 Allocation of Disallowed Expenses	127
§ 32 Categorisation of Certain Parts of Equity with a Reduced Burden	128
§ 33 Losses	129
§ 34 Categorisation when Tax is Waived	130
§ 35 Insufficient Available Equity	131
§ 36 Categorisation of the Equity of a Dominant Entity	131
§ 37 Categorisation of the Equity of an Integrated Subsidiary	132
§ 38 Statutory Burden on Transfer of Total Assets	133
§ 40 Exceptions to the Increase of Corporation Tax	134
§ 41 Other Allocations	135
§ 42 Corporation Tax Decrease and Corporation Tax Increase on the Transfer of Assets to a Tax Exempt Recipient	137
§ 43 Corporation Tax Decrease and Corporation Tax Increase in Respect of other Companies	137
§ 47 Specific Determination of Tax Base	138
§ 48 Corporation Tax Liability	139
§ 49 Filing Requirements, Assessment and Payment of Corporation Tax	140
§ 50 Special Provisions for Tax Withheld on Capital Yields	140
§ 51 Exemption from Crediting and Refunding of Corporation Tax	141
§ 52 Refund of the Additional Tax Burden	141
B. Other Important Legal Provisions for Foreign Businesses	143
1. The Income Tax Act	143
§ 49 The Taxable Income of Non-Residents	143
§ 50 Special Provisions for Non-Resident Taxpayers	147
§ 50a Taxation at Source on Non-Residents	149

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 50c Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen	153
2. Das Gesetz über steuerliche Maßnahmen bei Änderung der Unternehmensform (Umwandlungssteuergesetz)	157
§ 14 Auswirkungen auf den Gewinn der übertragenden Körperschaft	157
§ 15 Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft	159
§ 16 Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft	161
§ 20 Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens und der Gesellschaftsanteile	162
§ 21 Veräußerung der Gesellschaftsanteile	169
§ 24 Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft	172
3. Das Gewerbesteuergesetz	174
§ 7 Gewerbeertrag	174
§ 8 Hinzurechnungen	174
§ 9 Kürzungen	179
§ 10a Gewerbeverlust	182

Anlagen

Anlage 1: Voraussetzungen für eine verbindliche Auskunft	184
Anlage 2: Quellensteuern bei Dividendenzahlungen an wesentlich beteiligte Kapitalgesellschaften	186
Anlage 3: Verwaltungsgrundsätze für die Prüfung von Verrechnungspreisen	189

Table of Contents

	Page
§ 50c Loss in Value of Shares through Profit Distributions	153
2. The Reconstructions Tax Act	157
§ 14 The Effects on the Profit of the Transferor Corporation	157
§ 15 The Effects on the Profit of the Transferee Corporation	159
§ 16 Taxation of the Shareholders of the Transferor Corporation	161
§ 20 Valuation of the Business Assets Contributed and of the Shares	162
§ 21 Disposal of the Shares	169
§ 24 Contribution of a Business, Part of a Business or of a Direct Business Interest into a Partnership	172
3. The Trade Tax Act	174
§ 7 Taxable Income	174
§ 8 Disallowable Expenses	174
§ 9 Deductions	179
§ 10a Losses	182

Appendices

Appendix 1: Requests for Advance Rulings	184
Appendix 2: Withholding Tax on Dividends to Corporations with Significant Holdings	186
Appendix 3: Administrative Principles for Determination of Income of Multinational Enterprises	189