

Inhaltsverzeichnis

1. Einführung	1
2. Steuerrechtliche Grundsätze bei Aktivitäten im Ausland . . .	3
2.1 Prinzip der Besteuerung des Welteinkommens	3
2.1.1 Steuerpflicht von Einzelunternehmen und Personengesellschaften	3
2.1.2 Steuerpflicht von Kapitalgesellschaften	4
2.1.3 Die beschränkte Steuerpflicht	5
2.1.4 Das Problem der Doppelbelastung	5
2.2 Die Vermeidung der Doppelbesteuerung durch innerdeutsche Gesetze	6
2.2.1 Die Steueranrechnung	7
2.2.2 Abzugsfähigkeit ausländischer Steuern bei der Einkunftsermittlung	9
2.2.3 Pauschalierung der deutschen Steuer	9
2.3 Die Vermeidung der Doppelbesteuerung durch Doppelbesteuerungsabkommen	10
2.3.1 Wesen und Wirkungsweise von Doppelbesteuerungsabkommen	10
2.3.2 Einkunftsarten in Doppelbesteuerungsabkommen	14
2.3.3 Die Besteuerung von Unternehmensgewinnen	15
2.3.4 Die Besteuerung der anderen Einkunftsarten	16
2.3.5 Der Progressionsvorbehalt	17
2.4 Innerdeutsche Sondergesetze	18
2.4.1 Das Außensteuergesetz	18
2.4.2 Die Regelung des § 2a Einkommensteuergesetz	23
2.5 Harmonisierungsrichtlinien der EG	26
3. Die Besteuerung des Waren- und Dienstleistungsverkehrs mit dem Ausland	28
3.1 Die rechtliche Einordnung des Waren- und Dienstleistungsverkehrs	28
3.2 Warenlieferungen ins Ausland	30
3.2.1 Ertragsteuerliche Behandlung	30
3.2.2 Umsatzsteuerliche Behandlung	33
3.3 Dienstleistungen für ausländische Abnehmer	35
3.3.1 Ertragsteuerliche Behandlung	35
3.3.2 Umsatzsteuerliche Behandlung	35
3.4 Andere Leistungen im Ausland	37

3.4.1 Die Arten der Leistungen	37
3.4.2 Die Zuteilung des Besteuerungsrechtes auf Inland und Ausland	38
3.4.3 Die Ertragsbesteuerung im Ausland	40
3.4.4 Die Ertragsbesteuerung im Inland	41
3.4.5 Umsatzsteuerliche Behandlung	42
4. Die Errichtung einer rechtlich unselbständigen Niederlassung im Ausland	43
4.1 Definition einer unselbständigen Niederlassung	44
4.1.1 Definition der Betriebsstätte in den Doppelbesteue- rungsabkommen	45
4.1.2 Definition der Betriebsstätte im innerdeutschen Recht	48
4.2 Die Aufteilung des Besteuerungsrechtes auf Inland und Aus- land	49
4.2.1 Niederlassungen in Staaten, mit denen kein Doppel- besteuerungsabkommen besteht	49
4.2.2 Niederlassungen in Staaten, mit denen ein Doppelbe- steuerungsabkommen besteht	51
4.3 Die Gewinnermittlung ausländischer Betriebsstätten	55
4.3.1 Grundsätze der Ergebniszurechnung auf Betriebs- stätte und Stammhaus	55
4.3.2 Die Gewinnermittlung im Ausland	59
4.3.3 Gewinnermittlungsgrundsätze im Inland	63
4.4 Die Besteuerung ausländischer Betriebsstätten	64
4.4.1 Die Besteuerung von Betriebsstätten in Frankreich	65
4.4.2 Die Besteuerung von Betriebsstätten in den USA	66
4.4.3 Die Besteuerung im Inland	67
4.5 Die Betriebsstätte unter dem Gesichtspunkt steuerlicher Un- ternehmensgestaltung	73
4.5.1 Die Steuerbelastung einer Betriebsstätte	73
4.5.2 Ansatzpunkte zur Steueroptimierung	76
5. Die Niederlassung im Ausland als Personengesellschaft	80
5.1 Die Definition und die Formen einer Personengesellschaft	80
5.1.1 Die Definition der Personengesellschaft	80
5.1.2 Formen der Personengesellschaft im Ausland	81
5.1.3 Qualifikationsprobleme der Personengesellschaft und ihre steuerlichen Folgen	84
5.2 Die Zuteilung des Besteuerungsrechtes im internationalen Bereich	87
5.2.1 Personengesellschaften in Staaten ohne Doppelbe- steuerungsabkommen	87

6.5.3	Die Besteuerung deutscher Gesellschafter von Basisgesellschaften	139
6.6	Der Geschäftsverkehr zwischen ausländischer Tochtergesellschaft und inländischen Gesellschaftern	144
6.6.1	Die steuerlichen Grundsätze	144
6.6.2	Die steuerliche Behandlung des Kapitalverkehrs	145
6.6.3	Die steuerliche Behandlung des Waren- und Dienstleistungsverkehrs	148
6.7	Die Kapitalgesellschaft unter dem Gesichtspunkt steuerlicher Unternehmensgestaltung	149
6.7.1	Die Steuerbelastung einer Minderheitsbeteiligung an einer Kapitalgesellschaft	149
6.7.2	Die Steuerbelastung einer Tochtergesellschaft	153
6.7.3	Ansatzpunkte zur Steueroptimierung	158
7.	Die Planung und Gestaltung des internationalen Geschäftsverkehrs	163
7.1	Die Zielsetzung internationaler Steuerplanung	163
7.1.1	Die Steueroptimierung als Zielsetzung	163
7.1.2	Die Vermeidung von Doppelbesteuerungen	165
7.1.3	Das internationale Steuergeschehen als Instrument der Steueroptimierung	165
7.2	Die Wahl der Rechtsform und des Standortes als Planungskriterium	166
7.2.1	Die Rechtsformen im Vergleich	167
7.2.2	Die Ergebnisse der Steuerbelastungsvergleiche	172
7.2.3	Das Steuerniveau der einzelnen Staaten als Standortkriterium	174
7.3	Gestaltungsformen in der Steuerplanung	177
7.3.1	Die betriebswirtschaftlichen Funktionen als Gestaltungselement	177
7.3.2	Die wirtschaftliche Ausgestaltung der Auslandsniederlassung	178
7.3.3	Die Ausgliederung betrieblicher Funktionen auf gesonderte rechtliche Einheiten	180
7.4	Die Gestaltung neuer und bestehender internationaler Firmenstrukturen als steuerliche Problemstellung	184
7.4.1	Steuerliche Grundsätze bei der Gestaltung von Firmenstrukturen	184
7.4.2	Gründung und Kauf von Auslandsniederlassungen	185
7.4.3	Die Umwandlung bestehender Rechtsformen im In- und Ausland	190
7.4.4	Die Auflösung und die Veräußerung ausländischer Niederlassungen	194

8. Schlußbemerkungen	198
Anhang: OECD-Musterabkommen 1977 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	200
Literaturverzeichnis	212
Stichwortverzeichnis	216

5.2.2	Personengesellschaften in Staaten mit Doppelbesteuerungsabkommen	89
5.3	Die Gewinnermittlung und Besteuerung der Personengesellschaft	91
5.3.1	Die Gewinnermittlung im In- und Ausland	91
5.3.2	Die Besteuerung der Personengesellschaft im Ausland	92
5.3.3	Die Besteuerung der Gesellschafter einer im Ausland ansässigen Personengesellschaft im Inland	93
5.3.4	Die steuerliche Behandlung von Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	99
5.4	Die Personengesellschaft unter dem Gesichtspunkt steuerlicher Unternehmensgestaltung	102
5.4.1	Die Steuerbelastung einer ausländischen Personengesellschaft	102
5.4.2	Ansatzpunkte zur Steueroptimierung	103
6.	Die Niederlassung im Ausland als Kapitalgesellschaft	104
6.1	Definition und Formen der Kapitalgesellschaft	104
6.1.1	Die Definition der Kapitalgesellschaft	104
6.1.2	Möglichkeiten der Errichtung oder des Erwerbs einer Tochtergesellschaft im Ausland	105
6.1.3	Formen der Kapitalgesellschaft im Ausland	106
6.2	Die Zuteilung des Besteuerungsrechtes auf Inland und Ausland	108
6.2.1	Die steuerlichen Auswirkungen der rechtlichen Trennung zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	109
6.2.2	Tochtergesellschaften in Staaten ohne Doppelbesteuerungsabkommen	111
6.2.3	Tochtergesellschaften in Staaten mit Doppelbesteuerungsabkommen	112
6.3	Die Gewinnermittlung ausländischer Tochtergesellschaften	115
6.3.1	Der Grundsatz des dealing at arm's length	116
6.3.2	Die Gewinnermittlung im Ausland	121
6.4	Die Besteuerung ausländischer Tochtergesellschaften	124
6.4.1	Grundsätze der Besteuerung ausländischer Tochtergesellschaften	124
6.4.2	Besteuerungsgrundsätze in Frankreich	124
6.4.3	Besteuerungsgrundsätze in den USA	125
6.5	Die Besteuerung inländischer Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft im Ausland	126
6.5.1	Die Besteuerung im Domizilstaat der Kapitalgesellschaft	126
6.5.2	Die Besteuerung im Inland	129