

# Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIX
<i>A. Einleitung</i> . . . . .	1
I. Forschungsstand . . . . .	5
II. Gang der Untersuchung . . . . .	9
<i>B. Methodik der Steuerrechtsvergleichung</i> . . . . .	11
I. Fremdrechtskunde . . . . .	12
II. Textvergleich und Funktionalismus . . . . .	13
III. Methodenverzweigung . . . . .	15
IV. Die Elastizitätsanalyse als multivariate Methode . . . . .	17
<i>C. Schlussfolgerungen für den Vergleich     des persönlichen Körperschaftsteuertatbestands</i> . . . . .	35
I. Zielsetzung der Analyse . . . . .	35
II. Abhängige Variable: eigenständige Steuerpflicht von Personenvereinigungen . . . . .	36
III. Einflussgrößen . . . . .	42
IV. Auswahl der Rechtsordnungen . . . . .	44
<i>D. Deutschland</i> . . . . .	47
I. Materielles Vereinigungsrecht . . . . .	47
II. Kollisionsrecht . . . . .	73
III. Persönlicher Steuertatbestand . . . . .	82
<i>E. Niederlande</i> . . . . .	249
I. Materielles Vereinigungsrecht . . . . .	249
II. Kollisionsrecht . . . . .	259
III. Persönlicher Steuertatbestand . . . . .	260
<i>F. USA</i> . . . . .	291
I. Materielles Vereinigungsrecht . . . . .	292
II. Kollisionsrecht . . . . .	308
III. Persönlicher Steuertatbestand . . . . .	308

<i>G. Mechanismen zur Bestimmung der eigenständigen Steuerpflicht</i> . . .	337
I. Textvergleich: Systematisierung der Mechanismen . . . . .	337
II. Elastizitätsanalyse . . . . .	383
<i>H. Folgerungen für den deutschen Körperschaftsteuertatbestand</i> . . . .	415
I. Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	415
II. Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	422
<i>I. Ergebnisse in Thesenform</i> . . . . .	423
Anhang 1: Gesetzestexte . . . . .	427
Anhang 2: Ergebnisse der Elastizitätsanalyse in Tabellenform . . . . .	441
Literaturverzeichnis . . . . .	445
Sachregister . . . . .	461

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIX
<i>A. Einleitung</i> . . . . .	1
I. Forschungsstand . . . . .	5
1. Steuerliche Einordnungsmechanismen . . . . .	5
2. Methodik des Steuerrechtsvergleichs . . . . .	8
II. Gang der Untersuchung . . . . .	9
<i>B. Methodik der Steuerrechtsvergleichung</i> . . . . .	11
I. Fremdrechtskunde . . . . .	12
II. Textvergleich und Funktionalismus . . . . .	13
III. Methodenverzweigung . . . . .	15
IV. Die Elastizitätsanalyse als multivariate Methode . . . . .	17
1. Multivariate Analysen als Herausforderung für die Rechtsvergleichung	17
2. Mathematische Elastizität . . . . .	19
3. Übertragung des Denkmodells der Elastizität auf die Rechtsvergleichung	21
a) Abhängige Variable . . . . .	22
b) Einflussgröße . . . . .	24
c) Einzelne Elastizitäten . . . . .	25
aa) Exogene und endogene Veränderungen der abhängigen Variablen	27
bb) Identität der abhängigen Variablen . . . . .	29
d) Systematisierung und Verwendung der Ergebnisse . . . . .	30
<i>C. Schlussfolgerungen für den Vergleich des persönlichen Körperschaftsteuertatbestands</i> . . . . .	35
I. Zielsetzung der Analyse . . . . .	35
II. Abhängige Variable: eigenständige Steuerpflicht von Personenvereinigungen . . . . .	36
1. Definition der Personenvereinigung . . . . .	36
2. Eigenständige Steuerpflicht . . . . .	38

III. Einflussgrößen . . . . .	42
1. Materielle Abgrenzbarkeit von Personengesellschaften und Körperschaften . . . . .	42
2. Kollisionsrecht . . . . .	43
IV. Auswahl der Rechtsordnungen . . . . .	44
<i>D. Deutschland</i> . . . . .	47
I. Materielles Vereinigungsrecht . . . . .	47
1. Personengesellschaften . . . . .	48
a) GbR . . . . .	49
b) oHG . . . . .	53
c) KG . . . . .	55
d) Partnerschaft . . . . .	58
2. Kapitalgesellschaften . . . . .	58
a) AG . . . . .	59
b) SE . . . . .	61
c) GmbH . . . . .	63
d) KGaA . . . . .	65
e) Vorgesellschaften . . . . .	67
3. Vereine . . . . .	68
a) Rechtsfähiger Verein . . . . .	69
b) Nichtrechtsfähiger Verein . . . . .	70
aa) Nichtrechtsfähiger Idealverein . . . . .	71
bb) Nichtrechtsfähiger wirtschaftlicher Verein . . . . .	72
II. Kollisionsrecht . . . . .	73
1. Sachrechtliche Anforderungen an den Verwaltungssitz . . . . .	74
2. Unionsrechtlich gebotene Anknüpfung an den Satzungssitz . . . . .	76
3. Verbliebener Anwendungsbereich der kollisionsrechtlichen Sitztheorie . . . . .	80
III. Persönlicher Steuertatbestand . . . . .	82
1. Historische Entwicklung . . . . .	83
a) Preußische Gewerbesteuer- und Einkommensteuergesetze . . . . .	84
aa) Gewerbesteuer für Aktien- und ähnliche Gesellschaften 1857 . . . . .	85
bb) Kommunalabgabenänderungsgesetz 1885 . . . . .	87
cc) EStG 1891 . . . . .	89
dd) EStG 1906 . . . . .	91
b) WürttEStG 1903 . . . . .	92
c) Kriegssteuergesetze . . . . .	94
d) KStG 1920 . . . . .	95
aa) Anknüpfung an die Rechtspersönlichkeit . . . . .	95
bb) Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen . . . . .	96
cc) Ausländische Vereinigungen . . . . .	98
dd) Tarifzuschlag für Erwerbsgesellschaften . . . . .	98

e)	KStG 1925 . . . . .	99
aa)	Erwerbsgesellschaften als Gruppe von Steuersubjekten . . . . .	100
bb)	Sonstige Steuersubjekte . . . . .	101
cc)	Abgrenzung zur transparenten Besteuerung . . . . .	102
dd)	Ausländische Vereinigungen . . . . .	103
f)	KStG 1934 . . . . .	105
aa)	Vereinigungen deutschen Rechts . . . . .	106
(1)	Anknüpfung an die Gesellschaftsform . . . . .	106
(2)	Anknüpfung an die Rechtspersönlichkeit . . . . .	107
(3)	Nichtrechtsfähige Vereine . . . . .	108
bb)	Subsidiarität zur transparenten Besteuerung . . . . .	109
cc)	Vereinigungen ausländischen Rechts . . . . .	111
(1)	Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	111
(2)	Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	112
dd)	Verordnungsermächtigung zur Erweiterung des persönlichen Tatbestandes . . . . .	113
2.	Heutige Regelungen . . . . .	115
a)	Originär deutsche Vereinigungen . . . . .	116
aa)	Anknüpfung an die Gesellschaftsform . . . . .	117
(1)	Abschließender und zwingender Charakter . . . . .	117
(2)	Vorgesellschaften . . . . .	120
(a)	Fehlende personelle Identität . . . . .	121
(b)	Statutenidentität . . . . .	122
(c)	Problematik der fehlenden Rechtspersönlichkeit . . . . .	124
(d)	Unechte Vorgesellschaften . . . . .	126
bb)	Anknüpfung an die Rechtspersönlichkeit . . . . .	128
cc)	Nichtrechtsfähige Vereine . . . . .	129
b)	Nicht originär deutsche Vereinigungen . . . . .	130
aa)	Für das Steuerrecht maßgebliches Gesellschaftsstatut . . . . .	131
(1)	Fälle eines ausländischen Gesellschaftsstatuts . . . . .	132
(a)	Gründungstheorie . . . . .	132
(b)	Sitztheorie . . . . .	133
(2)	Unterscheidung in echten und unechten Typenvergleich . . . . .	135
bb)	Echter Typenvergleich . . . . .	136
(1)	Bedeutung der ausländischen Rechtspersönlichkeit . . . . .	137
(a)	Historisch-systematischer Ausgangspunkt . . . . .	139
(aa)	Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	139
(bb)	Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	141
(b)	Keine einheitliche (Vor-)Wertung durch ausländische Zivilgesetzgeber . . . . .	144
(c)	Keine ausdrückliche gesetzliche Grundlage für die Anerkennung ausländischer Wertungen . . . . .	147
(d)	Unionsrechtliche Gebotenheit einer Anerkennung im materiellen Sinn . . . . .	149

(e)	Formelle Rechtspersönlichkeit keine notwendige Bedingung . . . . .	157
(aa)	Tendenz der Rechtsprechung . . . . .	158
(bb)	Fehlender Aussagegehalt einer notwendigen Bedingung . . . . .	158
(cc)	Einfluss der §§ 1 Abs. 1 Nr. 5, 2 Nr. 1 Fall 2 KStG . . . . .	159
(f)	Ergebnis: Ausschließlich materielle Akzessorietät im Sinne einer Statutenvergleichbarkeit . . . . .	162
(aa)	Wandel der Statutenidentität zum Statutenvergleich . . . . .	162
(bb)	Referenzobjekt als Typus . . . . .	164
(cc)	Abgrenzung zum wirtschaftlichen Vergleich des RFH . . . . .	165
(2)	Einfluss der Dispositivität des Gesellschaftsrechts . . . . .	167
(3)	Der Statutenvergleich im Rahmen des § 1 Abs. 1 KStG . . . . .	171
(a)	Tatbestandliche Anknüpfungsmöglichkeiten . . . . .	171
(b)	§ 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG (juristische Personen des privaten Rechts) . . . . .	173
(aa)	Berücksichtigung sämtlicher Körperschaften des deutschen Zivilrechts . . . . .	173
(bb)	Die einzelnen Kriterien . . . . .	176
(cc)	Systematisierung . . . . .	197
(c)	§ 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG (Kapitalgesellschaften) . . . . .	199
(aa)	Die einzelnen Kriterien . . . . .	200
(bb)	Systematisierung . . . . .	209
(cc)	Sonderfall der KGaA . . . . .	210
(4)	Der Statutenvergleich im Rahmen des § 2 Nr. 1 KStG . . . . .	216
(a)	Verhältnis zu den Tatbeständen des § 1 Abs. 1 KStG . . . . .	216
(b)	§ 2 Nr. 1 Fall 1 KStG (Körperschaften) . . . . .	221
(c)	§ 2 Nr. 1 Fall 2 KStG (Personenvereinigungen) . . . . .	222
cc)	Unechter Typenvergleich . . . . .	223
(1)	Akzessorietät des Steuerrechts zum Gesellschaftskollisionsrecht . . . . .	223
(2)	Akzessorietät zur Rechtspersönlichkeit . . . . .	228
(3)	Zivilrechtliche Abgrenzung zwischen nichtrechtsfähigen Vereinen und Personengesellschaften . . . . .	232
c)	Subsidiarität zur transparenten Besteuerung . . . . .	234
aa)	Verhältnis zu §§ 1 und 2 KStG . . . . .	235
(1)	Keine steuerpflichtbegründende Wirkung . . . . .	235
(2)	Verhältnis zu § 1 Abs. 1 Nr. 5 Fall 1 KStG . . . . .	239
bb)	Unmittelbare Versteuerung bei einem anderen Steuersubjekt . . . . .	241
(1)	Bestehen einer Gesellschaft . . . . .	242
(2)	Mitunternehmerstellung . . . . .	245

<i>E. Niederlande</i> . . . . .	249
I. Materielles Vereinigungsrecht . . . . .	249
1. Personengesellschaften . . . . .	250
a) Maatschap . . . . .	250
b) Vennootschap onder firma . . . . .	251
c) Commanditaire vennootschap . . . . .	253
2. Kapitalgesellschaften . . . . .	254
a) Besloten vennootschap . . . . .	254
b) Naamloze vennootschap . . . . .	257
3. Verenigingen . . . . .	257
II. Kollisionsrecht . . . . .	259
III. Persönlicher Steuertatbestand . . . . .	260
1. Historische Entwicklung . . . . .	260
a) Wet op het regt van patent 1819 . . . . .	261
b) Wet op de belasting op bedrijfs- en andere inkomsten 1893 . . . . .	262
c) Wet Inkomstenbelasting 1914 . . . . .	263
d) Wet op de oorlogswinstbelasting 1916 . . . . .	264
e) Wet op de dividend- en tantième-belasting 1917 . . . . .	265
f) Besluit op de winstbelasting 1940 . . . . .	266
g) Besluit op de vennootschapsbelasting 1942 . . . . .	268
2. Heutige Regelungen . . . . .	269
a) Ansässigkeit . . . . .	270
b) Vereinigungen niederländischen Rechts . . . . .	272
aa) Anknüpfung an die Vereinigungsform . . . . .	272
(1) BV und NV . . . . .	272
(2) Vereinigungen und ähnliche Gestaltungen . . . . .	273
bb) Anknüpfung an den Gesellschafterwechsel . . . . .	273
(1) Freie Übertragbarkeit . . . . .	274
(2) Sachliche Begrenzung der Steuerverpflicht . . . . .	275
cc) Anknüpfung an die Kapitalaufteilung . . . . .	275
(1) Begriff der Anteile . . . . .	275
(2) Ungeschriebene Voraussetzungen . . . . .	276
(a) Freie Übertragbarkeit . . . . .	277
(b) Allgemeine Kriterien . . . . .	278
(3) Anwendungsbereich im innerstaatlichen Fall . . . . .	278
dd) Anknüpfung an die Rechtspersönlichkeit . . . . .	279
c) Vereinigungen ausländischen Rechts . . . . .	279
aa) Formellgesetzliche Vorgaben . . . . .	280
bb) Ausformung durch die Finanzverwaltung . . . . .	281
(1) Beschluss vom 18. 09. 1997 . . . . .	282
(2) Beschluss vom 18. 12. 2004 . . . . .	284
(3) Beschluss vom 11. 12. 2009 . . . . .	287

<i>F. USA</i> . . . . .	291
I. Materielles Vereinigungsrecht . . . . .	292
1. Partnerships . . . . .	292
a) General partnership . . . . .	293
b) Limited partnership . . . . .	295
c) Limited liability partnership . . . . .	298
d) Limited liability limited partnership . . . . .	300
2. Corporations . . . . .	301
a) Übergreifende Merkmale . . . . .	301
b) Close corporations . . . . .	305
3. Limited liability companies . . . . .	306
4. Joint-stock companies . . . . .	307
II. Kollisionsrecht . . . . .	308
III. Persönlicher Steuertatbestand . . . . .	308
1. Historische Entwicklung . . . . .	309
a) Internal Revenue Act 1864 . . . . .	309
b) Income Tax Act 1894 . . . . .	310
c) Special Excise Tax on Business of Corporations 1909 . . . . .	311
d) Revenue Act 1913 . . . . .	313
e) Revenue Act 1918 . . . . .	314
2. Heutige Regelungen . . . . .	314
a) Formellgesetzlicher Grundtatbestand . . . . .	315
b) Ausformung durch Rechtsprechung und Verwaltung . . . . .	316
aa) Corporate resemblance test . . . . .	317
bb) Kintner-Regulations . . . . .	319
(1) Fortdauernde Existenz . . . . .	320
(2) Zentralisierung der Geschäftsführung . . . . .	322
(3) Haftungsbeschränkung . . . . .	324
(4) Freie Übertragbarkeit der Anteile . . . . .	325
(5) Zusätzliche Merkmale . . . . .	327
(6) Einordnung ausländischer Gesellschaften . . . . .	328
cc) Check-the-Box . . . . .	329
(1) Business entity . . . . .	329
(2) Per-se corporations . . . . .	331
(3) Wahlrecht . . . . .	332
c) Formellgesetzliches Wahlrecht . . . . .	333
d) Zwingende Zuordnungen . . . . .	334
aa) Corporations . . . . .	334
bb) Publicly traded partnerships . . . . .	335
<i>G. Mechanismen zur Bestimmung der eigenständigen Steuerpflicht</i> . . . . .	337
I. Textvergleich: Systematisierung der Mechanismen . . . . .	337
1. Vereinigungen inländischen Rechts . . . . .	338
a) Formelle Zivilrechtsakzessorietät . . . . .	338



aa) Umfassende Akzessorietät . . . . .	339
bb) Partielle Akzessorietät . . . . .	343
b) Materielle Kriterien . . . . .	350
aa) Materielle Zivilrechtsakzessorietät . . . . .	350
(1) Unmittelbare Zivilrechtsakzessorietät . . . . .	350
(2) Mittelbare Zivilrechtsakzessorietät . . . . .	358
bb) Tatsächliche Kriterien . . . . .	360
(1) Schlicht tatsächliche Kriterien . . . . .	361
(2) Wahlrechte . . . . .	365
2. Besonderheiten bei Vereinigungen ausländischen Rechts . . . . .	367
a) Formelle Zivilrechtsakzessorietät . . . . .	368
b) Materielle Kriterien . . . . .	370
aa) Materielle Zivilrechtsakzessorietät . . . . .	371
bb) Tatsächliche Kriterien . . . . .	377
c) Akzessorietät zu ausländischem Steuerrecht . . . . .	378
3. Idealtypisches System . . . . .	378
a) Zivilrechtsakzessorische Mechanismen . . . . .	379
b) Tatsächliche Kriterien . . . . .	382
II. Elastizitätsanalyse . . . . .	383
1. Elastizität zur materiellen Abgrenzbarkeit der Vereinigungsgruppen . . . . .	384
a) Numerische Umsetzung der Einflussgröße . . . . .	384
b) Umfassende formelle Zivilrechtsakzessorietät . . . . .	389
aa) Numerische Umsetzung . . . . .	389
bb) Ergebnis . . . . .	392
c) Partielle formelle Zivilrechtsakzessorietät . . . . .	392
aa) Numerische Umsetzung . . . . .	393
bb) Ergebnis . . . . .	395
d) Materielle Zivilrechtsakzessorietät . . . . .	396
aa) Numerische Umsetzung . . . . .	396
bb) Ergebnis . . . . .	399
e) Tatsächliche Kriterien . . . . .	401
aa) Numerische Umsetzung . . . . .	401
bb) Ergebnis . . . . .	402
f) Systematisierung . . . . .	402
2. Elastizität zum Kollisionsrecht . . . . .	404
a) Numerische Umsetzung der Einflussgröße . . . . .	405
b) Formelle Akzessorietät . . . . .	407
aa) Numerische Umsetzung . . . . .	407
bb) Ergebnis . . . . .	408
c) Materielle Zivilrechtsakzessorietät . . . . .	408
aa) Numerische Umsetzung . . . . .	409
bb) Ergebnis . . . . .	411
d) Tatsächliche Kriterien . . . . .	412
aa) Numerische Umsetzung . . . . .	412
bb) Ergebnis . . . . .	413
e) Systematisierung . . . . .	413

<i>H. Folgerungen für den deutschen Körperschaftsteuertatbestand</i> . . .	415
I. Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	415
1. Erweiterung des § 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG auf Personenvereinigungen . . .	417
2. Verlagerung des Typenvergleichs in den sachlichen Tatbestand . . . . .	421
II. Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	422
 <i>I. Ergebnisse in Thesenform</i> . . . . .	 423
 Anhang 1: Gesetzestexte . . . . .	 427
Anhang 2: Ergebnisse der Elastizitätsanalyse in Tabellenform . . . . .	441
 Literaturverzeichnis . . . . .	 445
Sachregister . . . . .	461