

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i>	V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XVII

Erster Teil

Methodologische Überlegungen zur Internationalen Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre

A. Vorschläge zur Systematisierung einer Internationalen Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	1
I. Systemvorschlag von Aufermann	1
II. Systemvorschlag von Scherpf	2
III. Vorschlag von Heinen	3
IV. Vorschlag von Haas	3
V. Systemvorschlag von Kleineidam	4
B. Gegenstand und Aufgaben der Internationalen Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	6

Zweiter Teil

Internationale Steuersystemlehre

A. Rechtsquellen des internationalen Steuerrechts	10
I. Völkerrecht	10
1. Vorbemerkungen	10
2. Völkergewohnheitsrecht	10
3. Völkervertragsrecht	11
4. Die anerkannten allgemeinen Rechtsgrundsätze	14
5. Sonstige Quellen des Völkerrechts	14
II. Europäisches Gemeinschaftsrecht	15
1. Rechtssystematische Einordnung	15
2. EG-Richtlinien zur Harmonisierung des materiellen Steuerrechts	16
3. EG-Richtlinien zur Harmonisierung des Steuerverfahrensrechts	19
III. Nationales Außensteuerrecht	21
1. Begriffsbestimmung	21
2. Formen der Steuerpflicht und Abgrenzung der Besteuerungsansprüche bei steuerlichem Zugriff mehrerer Steuerhoheitsträger	22
IV. Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	23
1. Begriff und Formen der Doppelbesteuerung	23

2.	Aufteilung der Besteuerungsrechte in den Doppelbesteuerungsabkommen	26
3.	Geltungsbereich der Doppelbesteuerungsabkommen	30
4.	Qualifikationskonflikte in den Doppelbesteuerungsabkommen	32
B.	Prinzipien und Funktionen des internationalen Steuerrechts	35
I.	Prinzipien des internationalen Steuerrechts	35
1.	Souveränitätsprinzip	36
2.	Wohnsitz- und Ursprungsprinzip	37
3.	Nationalitätsprinzip und Wohnsitzstaatprinzip	39
4.	Universal- und Territorialprinzip	40
5.	Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip	40
6.	Anrechnungs- und Freistellungsprinzip	42
II.	Funktionen des internationalen Steuerrechts	43
1.	In Industriestaaten	43
2.	In Entwicklungs- und Staatshandelsländern	47
C.	Das deutsche Außensteuerrecht	50
I.	Voraussetzungen der unbeschränkten Steuerpflicht bei den Subjektsteuern	50
1.	Wohnsitz	50
2.	Gewöhnlicher Aufenthalt	53
3.	Sitz der Körperschaft	54
4.	Ort der Geschäftsleitung	54
II.	Voraussetzungen der Steuerpflicht bei den Objekt-, Verkehr- und Verbrauchssteuern	57
III.	Unbeschränkte Steuerpflicht der Steuerinländer	58
1.	Einkommen- und Körperschaftsteuer	58
a)	Einkünfte aus ausländischen Betriebstätten	59
b)	Einkünfte aus ausländischen Tochtergesellschaften	63
c)	Auswirkungen des KStG 1977 auf die Besteuerung inländischer Kapitalgesellschaften mit ausländischen Einkünften	64
2.	Vermögensteuer	66
3.	Erbschaftsteuer	70
IV.	Weitere Steuerpflichten bei internationaler Geschäftstätigkeit deutscher Unternehmen	71
1.	Gewerbesteuer	71
a)	Behandlung ausländischer Einkünfte und ausländischen Vermögens eines inländischen Gewerbebetriebes	72
b)	Gewerbesteuer in DBA	75

2. Umsatzsteuer	75
3. Börsenumsatzsteuer	78
V. Außensteuergesetz	79
1. Ziele des Gesetzes	79
2. Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	81
3. Wohnsitzwechsel in Niedrigsteuerländer - die erweitert beschränkte Steuerpflicht (§§ 2 bis 5 AStG)	97
4. Behandlung wesentlicher Beteiligungen bei Wohnsitzwechsel ins Ausland (§ 6 AStG)	103
5. Inländische Steuerpflichten bei Beteiligungen an ausländischen Zwischengesellschaften (§§ 7 bis 14 AStG)	105
a) Allgemeine Voraussetzungen der Zugriffsbesteuerung (§§ 7 und 8 AStG)	106
b) Der Zurechnungsbesteuerung unterliegende Einkünfte (§ 8 Abs.1 AStG)	107
c) Ausnahme für bestimmte Holdinggesellschaften (§ 8 Abs.2 AStG)	109
d) Niedrige Besteuerung (§ 8 Abs.3 AStG)	110
e) Freigrenze bei gemischten Einkünften (§ 9 AStG)	110
f) Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages (§§ 10-14 AStG)	111
fa) Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages	111
fb) Steueranrechnung (§ 12 AStG)	113
fc) Berücksichtigung von Ausschüttungen der ausländischen Zwischengesellschaft (§ 11 AStG)	114
fd) Berücksichtigung von Ausschüttungen, die eine ausländische Zwischengesellschaft von Untergesellschaften (Enkelgesellschaften) bezieht (§ 13 Abs.1 und 2 AStG)	114
fe) Nachgeschaltete Zwischengesellschaften (§ 14 AStG)	117
6. Familienstiftungen	119
VI. Das Auslandsinvestitionsgesetz	120
1. Ziele des Gesetzes	120
2. Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland (§ 1 AuslinvG)	121
3. Berücksichtigung von Verlusten (§§ 2 und 3 AuslinvG)	123
a) Verluste ausländischer Betriebsstätten (§ 2 AuslinvG)	123
b) Verluste ausländischer Tochtergesellschaften (§ 3 AuslinvG)	125
VII. Verfahren des deutschen internationalen Steuerrechts zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	127
1. Freistellung	128
2. Freistellung mit Progressionsvorbehalt	131

3. Verfahren der Steueranrechnung	133
a) Direkte Anrechnung	134
aa) Einkommen- und Körperschaftsteuer	134
ab) Höchstbetrag der Anrechnung	135
ac) Vermögen- und Erbschaftsteuer	137
b) Indirekte Steueranrechnung	139
c) Fiktive Anrechnung	144
d) Die Steueranrechnung und das verwendbare Eigenkapital nach dem KStG	145
4. Steuerabzug	149
a) Abzug ausländischer Steuern nach § 34c Abs.2 EStG	149
b) Abzug ausländischer Steuern nach § 34c Abs.3 EStG	150
5. Pauschalierung und Erlaß der Einkommensteuer	151
VIII. Exkurs: Besteuerung der Geschäftstätigkeit ausländischer Unternehmen im Inland	153
1. Beschränkte Steuerpflicht der Steuerausländer	154
a) Einkommen- und Körperschaftsteuer	154
aa) Isolierende Betrachtungsweise	157
ab) Besteuerung der Einkunftsarten	161
aba) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs.1 Nr.2a EStG)	162
abaa) Betriebsstätte/ständiger Vertreter	162
abab) Einkünfte aus dem Betrieb von Schiffen und Luftfahrzeugen (§ 49 Abs.1 Nr.2b und c EStG)	165
abac) Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 49 Abs.1 Nr.2e EStG)	166
abb) Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs.1 Nr.5 EStG)	168
abba) Besteuerung von Dividenden, Einkünften aus stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen sowie Zinsen nach nationalem Recht	170
abbb) Auswirkungen der Doppelbesteuerungsabkommen	170
abcc) Verdeckte Gewinnausschüttungen	174
abc) 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)	175
b) Vermögensteuer	178
c) Erbschaft- und Schenkungsteuer	181
2. Weitere Steuerpflichten bei Geschäftstätigkeit von Ausländern im Inland	181
a) Gewerbesteuer	181

b) Gesellschaftsteuer	183
c) Umsatzsteuer	186
d) Grunderwerbsteuer	186
e) Grundsteuer	187

Dritter Teil

Internationale Betriebswirtschaftliche Steuerwirkungslehre und Steuerpolitik	188
---	-----

A. Grundsätzliche Überlegungen zur betrieblichen Außenwirtschaftstätigkeit	189
---	-----

I. Unternehmerische Ziele bei der Aufnahme einer ausländischen Geschäftstätigkeit	189
---	-----

II. Einfluß der Besteuerung auf die Ziele betrieblicher Außenwirtschaftstätigkeit	192
1. Einfluß der Besteuerung auf die Formalziele	192
2. Einfluß der Besteuerung auf die Sachziele	196

III. Handlungsalternativen im Rahmen ausländischer Geschäftstätigkeit	199
---	-----

IV. Bezugsrahmen steuerpolitischer Gestaltungsempfehlungen bei internationaler Geschäftstätigkeit	201
---	-----

B. Einfluß der Besteuerung auf den Außenhandel	206
---	-----

I. Begriffsklärung	206
--------------------	-----

II. Ausfuhr von Waren	206
-----------------------	-----

1. Besteuerung des direkten Warenliefergeschäftes an den Endabnehmer im Ausland	206
---	-----

2. Besteuerung der über einen ständigen Vertreter vorgenommenen Warenlieferung ins Ausland	207
--	-----

3. Steuerbelastungsvergleich zwischen den Alternativen Direktlieferung und Lieferung über einen ständigen Vertreter	209
---	-----

4. Besteuerung der ausländischen Bau- und Montagetätigkeit inländischer Unternehmen	214
---	-----

a) Qualifizierung der ausländischen Bau- und Montagetätigkeit als Betriebstätte des inländischen Unternehmens	216
---	-----

b) Gewinn- und Vermögensabgrenzung	218
------------------------------------	-----

c) Steuerbefreiung bei Einsatz von Arbeitnehmern bei Auslandsaktivitäten	222
--	-----

5. Steuerbelastungsvergleich für die ausländische Bau- und Montagetätigkeit mit und ohne Betriebstätte	223
--	-----

III.	Besteuerung von Lizenz- und Know-how-Verträgen	228
1.	Lizenzvergabe an ausländische Unternehmen	230
2.	Know-how-Vergabe an ausländische Unternehmen	234
3.	Behandlung der Lizenz- und Know-how-Gebühren in den DBA	235
4.	Steuerbelastungsvergleich zwischen der Lizenzvergabe an ein (fremdes) ausländisches Unternehmen oder an die eigene Betriebsstätte	236
IV.	Steuerliche Gesamtbeurteilung der Handlungsalternativen im Rahmen des Außenhandels	237
C.	Einfluß der Besteuerung auf die Auslandsinvestition	242
I.	Begriffsklärung	242
II.	Besteuerung und Standortwahl bei Auslandsinvestitionen	242
1.	Einfluß der DBA und des unterschiedlichen Niveaus der direkten Steuern im Wohnsitz- und Quellen- bzw. Lagestaat auf die Standortwahl	245
2.	Einfluß der Besteuerung im Quellen- bzw. Lagestaat auf die Standortwahl	247
III.	Besteuerung und rechtliche Struktur der Auslandsinvestition	252
1.	Steuerbelastung bei zweistufigem Unternehmensaufbau	255
a)	Besteuerung der Gründung	255
aa)	Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländische Betriebsstätten	255
ab)	Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländische Tochtergesellschaften	258
ac)	Besteuerung des Gründungsvorgangs nach dem Auslandsinvestitionsgesetz	259
ad)	Steuerbelastungsvergleich zwischen ausländischer Betriebsstätte und ausländischer Tochtergesellschaft hinsichtlich der Gründungsbesteuerung	260
b)	Laufende Besteuerung	261
ba)	Steuerbelastung der Betriebsstätte bei Fehlen eines DBA	261
bb)	Steuerbelastung der Betriebsstätte bei Vorliegen eines DBA	262
bc)	Steuerbelastung der Tochtergesellschaft bei Fehlen eines DBA	263
bd)	Steuerbelastung der Tochtergesellschaft bei Vorliegen eines DBA	263

be)	Konsequenzen der laufenden Besteuerung ausländischer Betriebstätten und Tochtergesellschaften für die Rechtsstrukturentscheidung	272
c)	Besteuerung und rechtliche Struktur der Auslandsinvestition bei ausländischen Verlusten	275
ca)	Verrechnung ausländischer Verluste bei Fehlen eines DBA	276
cb)	Verrechnung ausländischer Verluste bei Vorliegen eines DBA	279
d)	Besteuerung der Rechtsstruktur-Alternativen bei Beendigung der ausländischen Geschäftstätigkeit	283
da)	Besteuerung von Gewinnen aus der Veräußerung von ausländischen Betriebstätten	283
db)	Besteuerung von Gewinnen aus der Veräußerung von Auslandsbeteiligungen	284
dc)	Verluste aus der Veräußerung von Auslandsbetriebstätten	286
dd)	Verluste aus der Veräußerung von Auslandsbeteiligungen	287
de)	Steuerbelastungsvergleich der Rechtsstruktur-Alternativen bei Beendigung der ausländischen Geschäftstätigkeit	287
df)	Besteuerung der Gewinne aus der Liquidation ausländischer Betriebstätten	293
dg)	Besteuerung der Gewinne aus der Liquidation ausländischer Tochtergesellschaften	294
dh)	Verrechnung von Verlusten aus der Liquidation von Betriebstätten und Tochtergesellschaften im Ausland	296
di)	Steuerbelastungsvergleich der Liquidationsgewinne aus ausländischen Betriebstätten und Tochtergesellschaften	297
2.	Steuerbelastung der internationalen deutschen Unterordnungskonzerne	302
a)	Begriffsklärung und Abgrenzung	302
b)	Steuerliche Vorteilhaftigkeitsüberlegungen hinsichtlich der Rechtsform der inländischen Spitzeneinheit beim zweistufigen Konzernaufbau	306
c)	Besteuerung und Rechtsformwahl bei mehrstufigem Aufbau des ausländischen Konzernteils	308
ca)	Zwischenschaltung einer ausländischen Betriebstätte	308
caa)	Betriebstätte mit einer Beteiligung an einer Tochtergesellschaft im selben Land	308
cab)	Betriebstätte mit einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft in einem Drittstaat	311
cac)	Betriebstätte mit Einkünften aus einer nachgeschalteten Betriebstätte in einem Drittstaat	313

cb)	Besteuerung bei Hintereinanderschaltung mehrerer ausländischer Kapitalgesellschaften	314
cba)	Tochtergesellschaft mit einer Beteiligung an einer Enkelgesellschaft im selben Land (Landesholding)	314
cbb)	Tochtergesellschaft mit einer Beteiligung an einer Enkelgesellschaft in einem Drittstaat (Funktionsholding)	316
cbc)	Tochtergesellschaft als überregionale Verwaltungsholding	317
cbd)	Tochtergesellschaft als Verwaltungsholding mit gleichzeitigen Einkünften aus "aktiver" Tätigkeit	318
cc)	Besteuerung bei mehr als dreistufigem Konzernaufbau	318
d)	Wahl der Sitzländer der Konzerneinheiten	318

IV.	Besteuerung und Erfolgslenkung bei Vornahme von Auslandsinvestitionen	322
1.	Erfolgslenkung ohne Einschaltung einer Basisgesellschaft	324
a)	Gestaltung der Verrechnungspreise nach deutschem Außensteuerrecht	324
b)	Steuerliche Behandlung von Konzernumlagen nach deutschem Außensteuerrecht	329
c)	Festsetzung der Verrechnungspreise und Konzernumlagen nach dem Recht der DBA	332
d)	Festsetzung der Verrechnungspreise unter gleichzeitiger Berücksichtigung von Besteuerung und Verzollung	333
2.	Erfolgslenkung unter Einschaltung einer Basisgesellschaft	336
a)	Begriff und Funktion der Basisgesellschaft	336
b)	Steuerrechtliche Anerkennung der Basisgesellschaft	338
c)	Zwischenschaltung und Verzicht auf die Basisgesellschaft im Steuerbelastungsvergleich	346

D. Einfluß der Besteuerung auf die Auslandsfinanzierung 347

I. Begriff der Auslandsfinanzierung 347

II. Auslandskapitalmärkte 348

III. Beschränkungen der Auslandsfinanzierung 349

IV. Formen der Auslandsfinanzierung 351

V. Besteuerung der Formen der Auslandsfinanzierung 355

 1. Besteuerung und interne Auslandsfinanzierung 355

 2. Besteuerung und ausländische Beteiligungsfinanzierung, insbesondere durch Gründung von Joint Ventures 355

3. Besteuerung und Auslandsfremdfinanzierung	357
a) Auslandsfremdfinanzierung bei konstanten Wechselkursen	357
b) Auslandsfremdfinanzierung bei Wechselkursänderungen	366
4. Besteuerung und Finanzierungsgesellschaften	371
a) Reine Finanzierungsgesellschaften	371
b) Finanzierungsgesellschaften mit gemischten Tätigkeiten	373
c) Steuerbelastungsvergleich bei Einschaltung einer Finanzierungsgesellschaft	374
E. Einfluß der Besteuerung auf die Rechnungslegung bei ausländischer Geschäftstätigkeit	379
I. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen bei ausländischer Geschäftstätigkeit	379
1. Allgemeine Mitwirkungs-, Auskunfts- und Nachweispflichten der Unternehmen bei der Feststellung von Besteuerungs- grundlagen	379
2. Der zwischenstaatliche Auskunftsverkehr	381
3. Buchführungs- und Bilanzierungspflichten	382
II. Steuerbilanzielle Berücksichtigung von Wechselkursänderungen bei ausländischer Geschäftstätigkeit	386
III. Steuerbilanzpolitik bei ausländischer Geschäftstätigkeit	393
Anhang	
I. Muster eines Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteue- rung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Ver- mögen (OECD-Modell 1977)	404
II. Muster eines Abkommens der OECD zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei der Erbschaft- und Schenkung- steuer (1982)	420
<i>Literaturverzeichnis</i>	430
<i>Verzeichnis der Rechtsquellen</i>	457
<i>Sachregister</i>	462