

Einführung in die Internationale Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

mit Fallbeispielen, Übungsaufgaben und Lösungen

Von

Univ.-Prof. Dr. Volker Breithecker
Steuerberater

unter Mitarbeit von

Dr. Ralf Klapdor
Steuerberater

Gerhard-Mercator-Universität Duisburg

2., neu bearbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
1 Einführung	1
1.1 Bedeutung internationaler Wirtschaftsbeziehungen und deren Besteuerung	1
1.2 Begriff und Aufgaben der „Internationalen Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre“	8
1.3 Begriffe des „Internationalen Steuerrechts“ und der „internationalen Steuerordnung“	15
2 Grundlagen der Internationalen Steuerordnung	19
2.1 Grundlagen des Internationalen Steuerrechts	19
2.1.1 Prinzipien des Internationalen Steuerrechts	19
2.1.1.1 Souveränitätsprinzip	19
2.1.1.2 Anknüpfungsmerkmale der Besteuerung	21
2.1.1.3 Umfang der Besteuerung	23
2.1.1.4 Vor- und Nachteile der Prinzipien	26
2.1.2 Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts	28
2.1.2.1 Nationales Außensteuerrecht	28
2.1.2.2 Völkerrecht und supranationales Recht	30
2.1.2.3 Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	32
2.1.2.4 Hierarchie der Rechtsquellen	35
2.2 Grundüberlegungen zur Internationalen Steuerordnung	37
2.2.1 Doppel- und Minderbesteuerung	37
2.2.1.1 Begriff der Doppelbesteuerung	37
2.2.1.2 Abgrenzung der Doppelbesteuerung von verwandten Erscheinungen	43
2.2.1.3 Internationale Besteuerungsprinzipien als Ursache der Doppelbesteuerung	46
2.2.2 Internationale Steuerneutralität	50
2.2.3 Methoden zur Ausschaltung oder Minderung der Doppelbesteuerung	57
2.2.3.1 Vorbemerkungen	57
2.2.3.2 Anrechnungsmethoden	62
2.2.3.3 Freistellungsmethoden	79
2.2.3.4 Abzugsmethode	89

2.2.3.5 Pauschalierung und Erlass.....	92
2.2.3.6 Zusammenfassung.....	98
2.3 Ansätze zu einer europäischen Steuerordnung	103
2.3.1 Bedeutung des Europäischen Gemeinschaftsrechts	103
2.3.2 Rechtliche Grundlagen	105
2.3.3 Einfluss durch sekundäres Gemeinschaftsrecht	110
2.3.4 Einfluss durch primäres Gemeinschaftsrecht	119
2.3.5 Ausblick auf die weiteren Entwicklungen im europäischen Steuerrecht	126
3 Deutsches Internationales Steuerrecht	133
3.1 Rechtsnormen	133
3.1.1 Allgemeines Außensteuerrecht	133
3.1.2 Spezielles Außensteuerrecht.....	134
3.1.3 Doppelbesteuerungsabkommen mit deutscher Beteiligung	137
3.2 Steuerpflichten im deutschen Steuerrecht	139
3.2.1 Überblick.....	139
3.2.2 Unbeschränkte Steuerpflichten	139
3.2.2.1 „Normale“ unbeschränkte Steuerpflichten.....	139
3.2.2.2 Fiktive unbeschränkte Einkommensteuerpflicht.....	141
3.2.2.3 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflichten.....	144
3.2.3 Beschränkte Steuerpflichten.....	145
3.2.3.1 „Normale“ beschränkte Steuerpflichten.....	145
3.2.3.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflichten.....	146
3.3 Unbeschränkte Einkommen- und Körperschaftsteuerpflicht	148
3.3.1 Umfang der Einkünfte	148
3.3.2 Methoden zur Minderung der Doppelbesteuerung	151
3.3.2.1 Anrechnungsmethode	151
3.3.2.2 Abzugsmethode	155
3.3.2.3 Pauschalierung und Erlass.....	158
3.3.3 Freistellungen im deutschen Steuerrecht	161
3.3.4 Besonderheiten bei ausländischen Verlusten	169
3.4 Beschränkte Einkommen- und Körperschaftsteuerpflicht	177
3.4.1 Besteuerungsumfang bei der beschränkten Steuerpflicht.....	177
3.4.2 Abgeltungsbesteuerung.....	181
3.4.3 Veranlagungsbesteuerung	186
3.4.4 Fallstudie zur beschränkten Einkommensteuerpflicht	189

3.5 Besonderheiten im Zusammenhang mit internationalen Unternehmensbeteiligungen.....	194
3.5.1 Überblick über mögliche Körperschaftsteuersysteme	194
3.5.2 Kapitalgesellschaftsbeteiligungen bei unbeschränkter Einkommensteuerpflicht	198
3.5.3 Kapitalgesellschaftsbeteiligungen bei unbeschränkter Körperschaftsteuerpflicht.....	202
3.5.4 Kapitalgesellschaftsbeteiligungen bei beschränkter Steuerpflicht.....	205
3.6 Weitere Steuerarten mit Bedeutung bei internationalen Sachverhalten	209
3.6.1 Erbschaft- und Schenkungsteuer	209
3.6.2 Gewerbesteuer	213
3.6.3 Solidaritätszuschlag.....	217
3.7 Grundzüge deutscher Doppelbesteuerungsabkommen.....	219
3.7.1 Überblick über das Musterabkommen der OECD und seine Wirkungsweise.....	219
3.7.2 Unternehmensgewinne und Bedeutung der Betriebsstätten.....	224
3.7.3 Dividenden und Quellensteuerbegrenzung	228
3.7.4 Unselbständige Arbeit und die Ausgleichsnormen zur Doppelbesteuerung	232
3.7.5 Öffentlicher Dienst als exemplarischer Sondertatbestand	237
4 Internationale Steuergestaltung.....	241
4.1 Planung internationaler Geschäftstätigkeit und Planungssicherheit ..	241
4.1.1 Grundlagen der internationalen Steuerplanung.....	241
4.1.2 Steuerplanung mit Abkommensrecht (treaty shopping)	243
4.1.3 Abkommensrecht als sichere Planungsgrundlage?	251
4.1.4 Steuerplanung und Steuerverfahrensrecht.....	255
4.2 Einfluss des Internationalen Steuerrechts auf zweistufige Organisationsentscheidungen.....	267
4.2.1 Vorbemerkungen zu den Organisationsmöglichkeiten internationaler Geschäftstätigkeit	267
4.2.2 Besteuerung von Betriebsstätten	271
4.2.3 Besteuerung von Tochterkapitalgesellschaften.....	276
4.2.4 Vergleich der Alternativen Betriebsstätte und Tochterkapitalgesellschaft	279

4.3 Einfluss des Internationalen Steuerrechts auf drei- und mehrstufige Unternehmensstrukturen	281
4.3.1 Überblick	281
4.3.2 Steuerliche Vorteile von Konzernstrukturen	286
4.3.2.1 Skizze der steuerlichen Folgen dreistufiger Konzerne	286
4.3.2.2 Steuerstrategien mit Zwischenholdinggesellschaften	289
4.3.2.3 Steuerstrategien mit konzerninternen Dienstleistungsgesellschaften	295
4.3.3 Steuerliche Nachteile von Konzernstrukturen aufgrund von Missbrauchsverhinderungsmaßnahmen	298
4.3.3.1 Allgemeine Normen	298
4.3.3.2 Hinzurechnungsbesteuerung nach dem AStG	302
4.3.3.3 Normen in Doppelbesteuerungsabkommen	310
4.4 Einfluss des Internationalen Steuerrechts auf Finanzierungsentscheidungen	312
4.4.1 Grundüberlegungen zur Finanzierung internationaler Unternehmenstätigkeit	312
4.4.2 Thin-capitalisation und internationale Gegenmaßnahmen	313
4.4.3 Finanzierung des Auslandsengagements einer deutschen Spitzeneinheit	319
4.5 Einfluss des Internationalen Steuerrechts auf die Erfolgsabgrenzung zwischen Spitzen- und Grundeinheit	324
4.5.1 Erfolgsverlagerung und "dealing-at-arm's-length-Prinzip"	324
4.5.2 Erfolgsabgrenzung bei Betriebsstätten	326
4.5.3 Erfolgsabgrenzung im Konzern	330
Anhang: OECD Musterabkommen auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	339
Übungsaufgaben	359
Lösungen der Übungsaufgaben	395
Abkürzungsverzeichnis	479
Symbolverzeichnis	485
Literaturverzeichnis	487
Entscheidungsregister	517
Verzeichnis sonstiger Quellen	521
Sachverzeichnis	523