

Walter Baumann

Steueroasen und internationale Holding- konstruktionen

Einführung in das internationale
Steuerrecht

UEBERREUTER

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	9
1. Nationales Außensteuerrecht für Steuerinländer	11
1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	11
1.2 Erträge aus ausländischen Konzerngesellschaften.....	12
1.3 Internationale Gewinnabgrenzung.....	12
1.4 Pauschalabschreibung von Auslandsforderungen.....	12
1.5 Pauschalabschreibung von begünstigten Auslandsbeteiligungen und Darlehen.....	13
1.6 Steuerfreiheit für ausländische Gratisanteile.....	14
1.7 Inlandsbindung des Investitionsfreibetrages.....	14
1.8 Inlandsbindung für Übertragungen stiller Rücklagen.....	14
1.9 Arbeitnehmerauslandsentsendung.....	15
1.10 Wegzugbesteuerung.....	15
2. Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht	17
2.1 Natürliche Personen.....	17
2.2 Arten der beschränkten Steuerpflicht.....	17
2.3 Höhe und Veranlagung der beschränkten Steuerpflicht.....	21
2.4 Ausländische Körperschaften.....	24
2.5 Völkerrechtlich privilegierte Personen.....	26
2.5.1 Diplomaten und Berufskonsule.....	26
2.5.2 Botschaften und Konsulate.....	26
2.5.3 Internationale Organisationen.....	27
2.6 Zusammenfassung.....	28
3. Besteuerung ausländischer Kapitalerträge	31
4. Vermeidung der Doppelbesteuerung	39
4.1 Allgemein.....	39
4.2 Aufbau von Doppelbesteuerungsabkommen.....	40
4.3 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	40
4.3.1 Befreiungsmethode und Anrechnungsmethode.....	42
4.3.2 Die Wirkungsweise des Befreiungs- und Anrechnungssystems.....	44
4.3.3 Matching credit (tax sparing credit System).....	47
4.4 Verständigungsverfahren.....	47

INHALTSVERZEICHNIS

4.5	§ 48 BAO Bescheide.....	48
4.6	Informationsaustausch.....	49
5.	Internationale Steuerplanung.....	51
5.1	Beispiele internationaler Steuergestaltung.....	51
5.2	Systematik internationaler Steuerplanung.....	54
6.	Mißbrauch.....	57
6.1	Einleitung.....	57
6.2	Mißbrauchsbestimmungen der BAO.....	59
6.3	Ort der Geschäftsleitung als Anknüpfung der Steuerpflicht.....	61
6.4	Interessante Judikate.....	62
6.5	Das Mißbrauchsabwehrrecht des § 10 Abs 3 KStG.....	65
6.6	Quellensteuerreduktion und Mißbrauch - § 94 a EStG.....	69
6.7	Mißverhältnis von Eigen- und Fremdkapital.....	70
6.8	Verrechnungspreise.....	71
7.	Das Holdingland Österreich.....	75
7.1	Internationales Schachtelprivileg.....	75
7.2	Kosten der Holdinggründung.....	77
7.3	Die Bedeutung Österreichs als Holdingland.....	78
7.4	Exkurs: Sonderprobleme der Kapitalverkehrsteuern und Gebühren in Österreich.....	80
7.4.1	Großmutterzuschüsse.....	80
7.4.2	Verlegung von Gesellschaften und Zufuhr von Kapital nach Österreich.....	82
7.4.3	Gesellschafterdarlehen.....	82
7.4.4	Börsenumsatzsteuer.....	84
7.4.5	Darlehens- und Kreditgebühren.....	84
8.	Steueroasen und internationale Holdingländer.....	91
8.1	Allgemein.....	91
8.2	Steueroasen im einzelnen.....	92
8.2.1	Aruba.....	93
8.2.2	Anguilla.....	94
8.2.3	Antigua (Barbuda).....	94
8.2.4	Bahamas.....	94
8.2.5	Barbados.....	96
8.2.6	Belgien.....	97
8.2.7	Bermuda.....	100

8.2.8	British Virgin Islands.....	101
8.2.9	Brunei.....	102
8.2.10	Cayman Islands.....	102
8.2.11	Dänemark.....	104
8.2.12	Frankreich.....	106
8.2.13	Gibraltar.....	109
8.2.14	Guernsey, Channel Islands.....	111
8.2.15	Hongkong.....	113
8.2.16	Irland.....	114
8.2.17	Isle of Man.....	116
8.2.18	Jersey, Channel Islands.....	117
8.2.19	Liberia (Westküste Afrika).....	118
8.2.20	Liechtenstein.....	119
8.2.21	Luxemburg.....	125
8.2.22	Madeira.....	128
8.2.23	Malta.....	129
8.2.24	Mauritius.....	133
8.2.25	Monaco.....	135
8.2.26	Nevis.....	136
8.2.27	Niederlande.....	137
8.2.28	Niederländische Antillen.....	140
8.2.29	Panama.....	142
8.2.30	Puerto Rico.....	144
8.2.31	Schweiz.....	144
8.2.32	Spanien (Kanarische Inseln).....	146
8.2.33	US Virgin Islands.....	148
8.2.34	Uruguay.....	149
8.2.35	Vanuatu.....	149
8.2.36	Zypern.....	150
9.	Zusammenfassung.....	155
9.1	Standorte für Beteiligungsholdings.....	155
9.2	Standorte für Finanzierungs-, Patent- und Lizenzholdings.....	156
9.3	Standorte für andere Aktivitäten.....	157
9.4	Steueroasen für Privatpersonen.....	157
9.5	Schlußbemerkung.....	158
	Beilagen.....	159
	Stichwortverzeichnis.....	165