

Internationales Steuerrecht

Doppelbesteuerung
Internationale Minderbesteuerung
Unternehmensaktivitäten im Ausland

Von

Prof. Dr. Dr. h.c. Gerd Rose
Steuerberater

6., vollständig überarbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	17
I. Einführung: Inhaltsübersicht und Darstellungsplan_____	21
II. Begriffe, Rechtsquellen, Grundtatsachen und Grundprinzipien des Internationalen Steuerrechts. . . .	23
A Begriff des Internationalen Steuerrechts und Abgrenzung zum Außensteuerrecht	23
B Rechtsquellen	24
1. Nationales Außensteuerrecht	24
2. Recht aus Doppelbesteuerungsabkommen	24
3. Steuerrechtliche Regelungen innerhalb der Europäischen Union	25
4. Sonstige Rechtsquellen	26
C Grundprinzipien	27
1. Souveränitätsprinzip	27
2. Prinzipien zur grundsätzlichen Abgrenzung der Steuerhoheit	28
3. Prinzipien zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	29
D Wichtige Einzelbegriffe	31
1. Wohnsitz	31
2. Gewöhnlicher Aufenthalt	32
3. Sitz	33
4. Geschäftsleitung	33
5. Betriebsstätte	34
6. Aktive (unschädliche) und passive (schädliche) Betätigungen	35
E Überblick über fremdstaatliche Steuersysteme und deren außensteuerliche Grundprinzipien	37
1. Westliche Industrieländer	37
2. Östliche Industrieländer	37
3. Entwicklungsländer	38

III. Anknüpfungstatbestände des deutschen Außensteuerrechts in den einzelnen Steuerarten.	39
A Verkehrsteuern	39
1. Umsatzsteuer.	39
a) Allgemeines.	39
b) Ausfuhr und Einfuhr außerhalb der EU.	39
c) Ausfuhr und Einfuhr innerhalb der EU.	40
2. Grunderwerbsteuer.	41
3. Kleinere Verkehrsteuern.	41
a) Versicherungsteuer.	41
b) Feuerschutzsteuer.	42
c) Rennwett- und Lotteriesteuer.	42
d) Kraftfahrzeugsteuer.	42
B Grundsteuer und Gewerbesteuer.	43
1. Grundsteuer.	43
2. Gewerbesteuer.	43
C Einkommensteuer und Körperschaftsteuer.	44
1. Übersicht.	44
2. Unbeschränkte Steuerpflicht.	45
3. Beschränkte Steuerpflicht.	46
4. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht.	47
D Erbschaft- und Schenkungsteuer.	50
1. Übersicht.	50
2. Unbeschränkte Steuerpflicht.	50
3. Beschränkte Steuerpflicht.	51
4. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht.	51
IV. Grundprobleme und Grundziele des Internationalen Steuerrechts.	53
A Ursachen der Grundprobleme und relevante Steuerarten	53
1. Ursachen.	53
2. Relevante Steuerarten.	53
B Das Doppelbesteuerungsproblem.	54
1. Begriff der Doppelbesteuerung.	54
2. Ursachen der Doppelbesteuerung.	55
3. Ökonomische Wirkungen der Doppelbesteuerung.	57

Inhaltsverzeichnis

C Das Minderbesteuerungsproblem	58
1. Begriff der Minderbesteuerung	58
2. Ursachen der Minderbesteuerung	59
3. Ökonomische Wirkungen der Minderbesteuerung	60
D Sonstige steuerliche Hemmnisse für Auslandsinvestitionen ...	61
E Überblick über die Grundziele	61
V. Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung ...	63
A Methoden zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	63
1. Überblick	63
2. Freistellungsmethode	63
3. Anrechnungsmethode	65
a) Überblick	65
b) Direkte Anrechnung	66
c) Indirekte Anrechnung	68
d) Anrechnung und formelle Doppelbesteuerung	68
4. Pauschalierungsmethode	69
5. Abzugsmethode	69
6. Sonstige Methoden	70
B Überblick über die Instrumente zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	71
C Unilaterale Maßnahmen	72
1. Einkommensteuer	72
2. Körperschaftsteuer	73
3. Gewerbesteuer	74
4. Vermögensteuer	74
5. Erbschaftsteuer	74
6. Sonstige relevante Steuern	75
D Bilaterale Maßnahmen	75
1. Übersicht	75
2. Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen nach dem OECD-Musterabkommen	77
3. Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen mit östlichen Industrieländern	79

Inhaltsverzeichnis

4. Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen mit Entwicklungsländern . . .	80
5. Verständigungsverfahren in Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen.	80
6. Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern auf Erbschaften und Nachlässe nach dem OECD-Musterabkommen.	81
E Methoden zur Abgrenzung der Bemessungsgrundlagen	84
1. Notwendigkeit und Problematik der Abgrenzung	84
2. Indirekte Methode.	85
3. Direkte Methode	86
VI. Maßnahmen gegen die unangemessene Ausnutzung des internationalen Steuergefälles.	91
A Übersicht	91
B Maßnahmen bei Gewinnverlagerungen über die Grenze: Berichtigung der Einkünfte.	92
C Maßnahmen bei Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Länder: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht.	95
D Maßnahmen zur Erfassung noch nicht realisierter stiller Reserven: Steuerentstrickung	95
1. Überblick	95
2. Steuerentstrickung im Bereich des Betriebsvermögens.	96
3. Steuerentstrickung bei Kapitalgesellschafts-Beteiligungen im Privatvermögen	98
E Maßnahmen zur Beseitigung der Abschirmwirkung ausländischer juristischer Personen: Hinzurechnungsbesteuerung	100
1. Überblick	100
2. Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung	101
3. Besteuerung der Einkünfte aus Zwischengesellschaften.	102
F Maßnahmen gegen die Verrechnung negativer ausländischer Einkünfte mit inländischen Besteuerungsgrundlagen: Eingeschränkter Verlustausgleich.	105
G Formell-rechtliche Maßnahmen.	106

VII. Begünstigende Sonderregelungen des deutschen Außensteuerrechts	109
A Berücksichtigung von Verlusten ausländischer Betriebsstätten	109
B Spezielle Förderung von Auslandsinvestitionen	110
VIII. Formen grenzüberschreitender Auslandsaktivitäten	111
A Überblick	111
B Export und Import	112
C Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland	113
D Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften	114
E Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften	114
F Besonderheiten beim Electronic Commerce	115
IX. Besteuerung inländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Ausland	119
A Besteuerung des Exports	119
1. Umsatzsteuer	119
2. Ertragsteuern	119
B Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland: Betriebsstättenbesteuerung	120
1. Gründung	120
2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	121
3. Gewinnbesteuerung	122
4. Kompensationsmöglichkeiten für Betriebsstättenverluste	122
5. Der Leistungsaustausch zwischen Betriebsstätte und Stammhaus	123
6. Substanzbesteuerung	124
7. Veräußerung der ausländischen Betriebsstätte	124
8. Aufhebung der ausländischen Betriebsstätte	125
C Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft	127
1. Gründung	127

Inhaltsverzeichnis

2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	128
3. Gewinnbesteuerung	128
4. Kompensationsmöglichkeiten für Verluste aus ausländischen Kapitalgesellschaften	130
5. Der Leistungsaustausch zwischen der ausländischen Kapitalgesellschaft und der inländischen Spitzeneinheit	130
6. Substanzbesteuerung	131
7. Veräußerung der ausländischen Beteiligung	131
8. Liquidation und Umstrukturierung der ausländischen Kapitalgesellschaft	131
D Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Personengesellschaft	133
1. Zur steuerlichen Qualifizierung der Beteiligung	133
2. Besonderheiten bei der Besteuerung als Betriebsstätte	134
E Besteuerung der ausländischen Basisgesellschaft	135
1. Begriff und Funktion einer Basisgesellschaft	135
2. Steuerrechtliche Würdigung der Basisgesellschaft	136
F Besonderheiten bei Auslandseinkünften inländischer Kapitalgesellschaften	137
X. Besteuerung ausländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Inland.	139
A Besteuerung des Imports	139
1. Umsatzsteuer	139
2. Ertragsteuern	139
3. Vermögensteuer	142
B Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Inland: Betriebsstättenbesteuerung	142
1. Gründung	142
2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	142
3. Erfolgsbesteuerung	143
4. Leistungsaustausch über die Grenze	144
5. Substanzbesteuerung	144
6. Veräußerung der inländischen Betriebsstätte	144
7. Aufhebung der inländischen Betriebsstätte	145
8. Die inländische Betriebsstätte als Organträger	146

Inhaltsverzeichnis

C Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Kapitalgesellschaft	147
1. Gründung	147
2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	147
3. Erfolgsbesteuerung	147
4. Leistungsaustausch über die Grenze	148
5. Substanzbesteuerung	149
6. Veräußerung der Beteiligung	149
7. Liquidation der inländischen Kapitalgesellschaft	149
8. Die inländische Kapitalgesellschaft als Organträger	149
D Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Personengesellschaft	150
Verzeichnis von Kommentaren	151
Anhänge	
Anhang A: OECD-Musterabkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen	153
Anhang B: OECD-Musterabkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Nachlass-, Erbschaft- und Schenkungsteuern	169
Anhang C: Übersicht über den Stand der deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (1. 1. 2004)	177
Sachregister	183