

# **Index Internationales Steuerrecht**

Steueroasen

von

**Gerhard Steiner**

Stellvertretender  
Gruppenleiter in  
der Großbetriebsprüfung Linz

**Dr. Heinz Jirousek**

Ministerialrat im  
Bundesministerium  
für Finanzen



Wien 2002

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	III
Benutzerhinweise .....	IV
Abkürzungen .....	XIII
1. Abgabeneinhebung	
a) Österreichische Judikatur .....	1
2. Amtshilfe - Rechtshilfe	
a) Österreichische Judikatur .....	2
b) Deutsche Judikatur .....	2
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen .....	2
d) Bücher .....	3
e) Aufsätze .....	4
f) Sonstiges .....	5
3. Arbeitskräftegestellung - wirtschaftliche Betrachtungsweise	
a) Österreichische Judikatur .....	5
b) Deutsche Judikatur .....	6
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen .....	6
d) Aufsätze .....	7
4. Bankgeheimnis	
a) Österreichische Judikatur .....	7
b) Bücher .....	8
c) Aufsätze .....	8
5. Betriebsausgaben — Allgemein	
a) Österreichische Judikatur .....	9
b) Deutsche Judikatur .....	13
c) Erlässe .....	13
6. Betriebsausgaben - Empfängerbenennung - Allgemein	
a) Österreichische Judikatur .....	14
b) Aufsätze .....	15
7. Betriebsausgaben - Empfängerbenennung - Domizilgesellschaft	
a) Österreichische Judikatur .....	16
b) Deutsche Judikatur .....	19
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen .....	21
d) Aufsätze .....	22
8. Betriebsausgaben - Empfängerbenennung - Ermessen	
a) Österreichische Judikatur .....	23
b) Deutsche Judikatur .....	25
9. Betriebsausgaben - Empfängerbenennung - Provisionen	
a) Österreichische Judikatur .....	28
b) Deutsche Judikatur .....	32

## Inhaltsverzeichnis

c) Erlässe - EAS-Anfrageantwortungen .....	33
d) Aufsätze .....	33
10. Betriebsausgaben - Schmiergelder Erlässe	
a) Gesetze - Verordnungen Erlässe - EAS-Anfrageantwortungen .....	34
b) Österreichische Judikatur .....	34
c) Deutsche Judikatur .....	34
d) Erlässe — EAS-Anfrageantwortungen .....	35
e) Bücher .....	35
f) Aufsätze .....	35
g) Sonstiges .....	36
11. Deutsches Außen Steuergesetz - Basisgesellschaften - AStG	
a) Deutsche Judikatur .....	37
b) Erlässe - EAS-Anfrageantwortungen .....	38
c) Bücher .....	38
d) Aufsätze .....	39
12. Einkünftezurechnung - Durchgriff	
a) Österreichische Judikatur .....	42
b) Deutsche Judikatur .....	43
c) Bücher .....	44
d) Aufsätze .....	45
13. Einkünftezurechnung - Typenvergleich	
a) Deutsche Judikatur .....	47
b) Erlässe - EAS-Anfrageantwortungen .....	47
14. Erhöhte Mitwirkungspflicht - Amtshilfe	
a) Österreichische Judikatur .....	49
b) Deutsche Judikatur .....	50
15. Erhöhte Mitwirkungspflicht - Amtswegige Ermittlungspflicht - Beweislast	
a) Österreichische Judikatur .....	51
b) Deutsche Judikatur .....	59
c) Erlässe - EAS-Anfrageantwortungen .....	62
d) Bücher .....	63
e) Aufsätze .....	64
16. Erhöhte Mitwirkungspflicht - Ausländische Zeugen	
a) Österreichische Judikatur .....	66
b) Deutsche Judikatur .....	67
c) Aufsätze .....	67
17. Erhöhte Mitwirkungspflicht - Beweisvorsorge	
a) Österreichische Judikatur .....	67
b) Deutsche Judikatur .....	69
c) Erlässe - EAS-Anfrageantwortungen .....	70
18. Gebühren- und Verkehrsteuern (inkl Erbschafts- und Schenkungssteuer)	
a) DBA-Gesetze - Verordnungen - Richtlinien .....	72
b) Österreichische Judikatur .....	72
c) Erlässe - EAS-Anfrageantwortungen .....	73
d) Bücher .....	73
e) Aufsätze .....	73

## Inhaltsverzeichnis

19. Haftung	
a) Österreichische Judikatur	74
b) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen	75
c) Bücher	75
d) Aufsätze	76
20. Hongkong	
a) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen	76
b) Aufsätze	76
21. Internationales Gesellschaftsrecht - IPRG - Rechtsfähigkeit	
a) Europäische Judikatur	77
b) Österreichische Judikatur	77
c) Deutsche Judikatur	78
d) Bücher	80
e) Aufsätze	81
f) Sonstiges	83
22. Internetlinks	
a) Sonstiges	84
23. Irland - Allgemein	
a) DBA-Gesetze - Verordnungen - Richtlinien	84
b) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen	84
c) Aufsätze	85
24. Irland - IFSC-Gesellschaften	
a) Deutsche Judikatur	86
b) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen	86
c) Bücher	87
d) Aufsätze	87
25. Kanalinseln	
a) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen	88
b) Aufsätze	89
26. Liechtenstein	
a) DBA-Gesetze - Verordnungen - Richtlinien	90
b) Österreichische Judikatur	90
c) Deutsche Judikatur	91
d) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen	92
e) Bücher	95
f) Aufsätze	96
27. Luxemburg	
a) DBA-Gesetze - Verordnungen - Richtlinien	98
b) Österreichische Judikatur	98
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen	98
d) Bücher	100
e) Aufsätze	100
28. Malta	
a) DBA-Gesetze - Verordnungen - Richtlinien	101
b) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen	101
c) Aufsätze	102

## Inhaltsverzeichnis

29. Missbrauch - § 22 BAO - Einkünftezurechnung - wirtschaftliche Betrachtungsweise	
a) Österreichische Judikatur.....	103
b) Deutsche Judikatur.....	110
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	114
d) Bücher.....	118
e) Aufsätze.....	121
f) Sonstiges.....	125
30. Missbrauch - Holdinggesellschaft	
a) Österreichische Judikatur.....	126
b) Deutsche Judikatur.....	126
c) Bücher.....	127
d) Aufsätze.....	128
31. Missbrauch - CFC-Gesetzgebung	
a) Bücher.....	129
b) Aufsätze.....	130
32. Missbrauch - Dividendenstripping	
a) Deutsche Judikatur.....	131
b) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	131
c) Bücher.....	131
d) Aufsätze.....	131
33. Missbrauch - Einkünftezurechnung - Inländische Basisgesellschaft	
a) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	132
34. Missbrauch - Methodenwechsel - Mutter-Tochter-RL	
a) DBA-Gesetze - Verordnungen - Richtlinien.....	134
b) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	134
c) Bücher.....	140
d) Aufsätze.....	140
35. Missbrauch - Treaty-Shopping	
a) Österreichische Judikatur.....	142
b) Deutsche Judikatur.....	143
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	144
d) Bücher.....	146
e) Aufsätze.....	148
36. Monaco	
a) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	150
b) Aufsätze.....	151
37. Niederlande	
a) DBA-Gesetze - Verordnungen - Richtlinien.....	151
b) Österreichische Judikatur.....	151
c) Deutsche Judikatur.....	152
d) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	152
e) Aufsätze.....	156
38. Ort der Geschäftsleitung	
a) Österreichische Judikatur.....	156
b) Deutsche Judikatur.....	157
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	158

## Inhaltsverzeichnis

d) Bücher.....	160
e) Aufsätze.....	160
f) Sonstiges.....	162
39. Quellensteuer - Allgemein	
a) Österreichische Judikatur.....	163
b) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	163
c) Bücher.....	165
d) Aufsätze.....	165
40. Quellensteuer - Dividenden	
a) Österreichische Judikatur.....	166
b) Deutsche Judikatur.....	166
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	166
41. Quellensteuer - Lizenzgebühren	
a) Österreichische Judikatur.....	169
b) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	169
c) Bücher.....	172
d) Aufsätze.....	172
42. Scheingeschäft - Einkünftezurechnung	
a) Europäische Judikatur.....	174
b) Österreichische Judikatur.....	174
c) Deutsche Judikatur.....	180
d) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	180
e) Aufsätze.....	181
43. Schweiz	
a) DBA-Gesetze - Verordnungen - Richtlinien.....	182
b) Österreichische Judikatur.....	182
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	183
d) Bücher.....	185
e) Aufsätze.....	186
44. Sonstige Steueroasen	
a) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	188
b) Bücher.....	188
c) Aufsätze.....	189
d) Sonstiges.....	190
45. Sonstige Steueroasen - EU	
a) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	191
b) Bücher.....	192
c) Aufsätze.....	192
46. Steuerplanung	
a) Bücher.....	194
b) Aufsätze.....	197
47. Stiftung	
a) Österreichische Judikatur.....	199
b) Deutsche Judikatur.....	199
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen.....	199
d) Bücher.....	201
e) Aufsätze.....	202

## Inhaltsverzeichnis

48. Strafrecht - Finanzstrafrecht	
a) DBA - Gesetze - Verordnungen -- Richtlinien .....	203
b) Österreichische Judikatur .....	203
c) Deutsche Judikatur .....	205
d) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen .....	206
e) Bücher .....	206
f) Aufsätze .....	208
g) Sonstiges .....	211
49. Treuhanderschaft - Treuhänder	
a) Österreichische Judikatur .....	211
b) Deutsche Judikatur .....	212
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen .....	212
d) Bücher .....	213
e) Aufsätze .....	214
50. Trust	
a) Österreichische Judikatur .....	214
b) Deutsche Judikatur .....	215
c) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen .....	215
d) Bücher .....	215
e) Aufsätze .....	216
51. Umsatzsteuer	
a) Europäische Judikatur .....	217
b) Österreichische Judikatur .....	217
c) Deutsche Judikatur .....	218
d) Bücher .....	220
e) Aufsätze .....	220
52. Zypern	
a) DBA-Gesetze - Verordnungen - Richtlinien .....	222
b) Erlässe - EAS-Anfragebeantwortungen .....	222
c) Aufsätze .....	223