

VERHANDLUNGEN DES DREIZEHNTEN ÖSTERREICHISCHEN
JURISTENTAGES SALZBURG 1997

Band III/2

Steuerrecht

Neuentwicklungen im internationalen Steuerrecht

Referate und Diskussionsbeiträge



Wien 1999

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

Referat Univ.Prof. Dr. Michael Lang

Neue Strategien gegen den internationalen Gestaltungsmissbrauch

I. Der Begriff des Abkommensmissbrauchs.	9
II. Abkommensrechtliche Schranken der Anwendung innerstaatlicher Missbrauchsvorschriften.	10
1. Die Anwendung innerstaatlicher Missbrauchsvorschriften.	10
2. Die Anwendung völkerrechtlicher Missbrauchsgrundsätze.	11
3. Die Bedeutung der Aussage des OECD-Kommentars zum Missbrauch.	14
III. Abkommenswidrige Maßnahmen der Missbrauchsbekämpfung.	19
1. Anwendung des § 22 BAO.	19
2. Die Anwendung des § 10 Abs. 3 KStG.	23
3. Anwendung des § 94a EStG.	27
IV. Abkommenskonforme Maßnahmen zur Missbrauchsbekämpfung.	30
1. Missbrauchsbekämpfung im Wege der Anwendung von DBA-Vorschriften.	30
2. Missbrauchsbekämpfung im Wege der Anwendung von DBA-rechtlich verwiesenen innerstaatlichen Normen.	31
3. Missbrauchsbekämpfung im Wege ordnungsgemäßer Sachverhaltsermittlung.	33
V. Zusammenfassende Würdigung.	35

Referat Ministerialrat Dr. Otto Plückhahn

Finanzrechtliche Konsequenzen des internationalen Gestaltungsmißbrauchs

I. Einleitung	37
II. Tatbestandsmerkmale der Abgabenhinterziehung	38
1. Allgemeines	38
2. Die Tatbestandsmerkmale der Abgabenhinterziehung nach § 33 Abs. 1 im einzelnen	38
2.1 Bewirken der Abgabenverkürzung	39
2.2 Verletzen der abgabenrechtlichen Anzeige, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht	40
2.3 Vorsätzliches Bewirken der Verkürzung	42
III. Steuerhinterziehung der internationalen Steuerumgehung	44
1. Gewinnverlagerungen auf Basisgesellschaften	44
1.1 Scheingeschäfte	45
1.2 Mißbrauch von Formen und Gestaltungsmöglichkeiten des bürgerlichen Rechts	45
1.3 Besteuerung der Basisgesellschaft	46
1.4 Verdeckte Gewinnausschüttung	46
1.5 Verrechnungspreiskorrekturen	46
2. Gewinnverlagerungen auf Durchlaufgesellschaften	47
3. Abgabenverfahrensrechtliche Maßnahmen gegen Gewinnverlagerungen	47

Diskussion

DDr. Lechner	49
Dr. Loukota	50
DDr. Lechner	56
Dr. Loukota	56
DDr. Lechner	57
Dr. Loukota	57
DDr. Lechner	58
Dr. Loukota	58
DDr. Lechner	58
Dr. Lang	58
Dr. Leitner	61

Referat Univ. Prof. Dr. Michael Lang

Neue Entwicklungen im Internationalen Steuerrecht Wohin geht das österreichische Internationale Steuerrecht?

I.	Der Entwurf des DB A-Durchführungsgesetzes	.....63
II.	Die Auslegungsvorschrift	
	1. Der abkommensrechtliche Hintergrund	.....65
	2. Die Bedeutung der vorgeschlagenen Regelung	.....66
III.	Begründung von Besteuerungsrechten	.....69
	1. Der abkommensrechtliche Hintergrund	.....69
	2. Die Bedeutung der vorgeschlagenen Regelung	.....70
IV.	Auslandsverluste	.....71
	1. Der abkommensrechtliche Hintergrund	.....71
	2. Die Bedeutung der vorgeschlagenen Regelung	.....72
V.	Internationale Gewinnaufteilung	.....75
	1. Der abkommensrechtliche Hintergrund	.....75
	2. Die Bedeutung der vorgeschlagenen Regelung	.....78
VI.	Progressionsvorbehalt	.....80
	1. Der abkommensrechtliche Hintergrund	.....80
	2. Die Bedeutung der vorgeschlagenen Regelung	.....81
VII.	Steueranrechnung	.....82
	1. Der abkommensrechtliche Hintergrund	.....82
	2. Die Bedeutung der vorgeschlagenen Regelung	.....83
VIII.	Verständigungsverfahren	.....85
	1. Der abkommensrechtliche Hintergrund	.....85
	2. Die Bedeutung der vorgeschlagenen Regelung	.....86
IX.	Ausländische Auskunftersuchen	.....92
	1. Der abkommensrechtliche Hintergrund	.....92
	2. Die Bedeutung der vorgeschlagenen Regelung	.....92
X.	Inländische Auskunftersuchen	.....94
	1. Der abkommensrechtliche Hintergrund	.....94
	2. Die Bedeutung der vorgeschlagenen Regelung	.....95

XI. Verhinderung von Abkommensmißbrauch	96
1. Der abkommensrechtliche Hintergrund	96
2. Die Bedeutung der vorgeschlagenen Regelung	97
XII. Abkommensdurchführung	99
1. Der abkommensrechtliche Hintergrund	99
2. Die Bedeutung der vorgeschlagenen Regelung	100
XIII. Zusammenfassende Würdigung	100

Diskussion

Dr. Loukota	103
DDr. Quantschnigg	108
DDr. Lechner	113
Dr. Loukota	114
Mag. Dr. Schuch	114
Dipl.Ing. Vertneg	115
Dr. Loukota	116
Dr. Lang	118
Dr. Loukota	120
DDr. Lechner	121
Dr. Lang	121
Dr. Loukota	122
Mag. Strauch	123
Dr. Loukota	124
Dr. Quantschnigg	124
DDr. Zöchling	125
DDr. Lechner	128
Dr. Lang	130
Dr. Bendlinger	131
Dr. Runge	132
Dr. Bendlinger	133
Dr. Runge	133
Dr. Bendlinger	134
Dr. Runge	134
Dr. Lang	134
DDr. Lechner	135
DDr. Zöchling	135
Dr. Runge	136
DDr. Zöchling	136
Dr. Runge	136

DDr. Zöchling	136
Dr. Runge	137
DDr. Zöchling	138
Dr. Runge	138
Dr. Ludwig	139
Dipl.-Ing. Vertneg	140
DDr. Zöchling	140
Dr. Runge	141
Dr. Lang	142
DDr. Zöchling	142
Dr. Runge	143
DDr. Lechner	143
Dr. Runge	144
Dr. Lang	145
Dr. Runge	145
Dr. Lang	145
Dr. Novacek	145
Dipl.-Ing. Vertneg	146
Dr. Lang	146
Dr. Bendlinger	147
Dr. Runge	148
Dr. Lang	149
Dr. Jirousek	149
Dr. Lang	150
Dr. Jirousek	150
Dr. Lang	150
Dr. Jirousek	150
Dr. Bendlinger	151
Dr. Jirousek	151
Dr. Bendlinger	152
Dr. Jirousek	152
Dr. Lang	153
Dr. Jirousek	153
Dr. Lang	153
Dr. Jirousek	153
Dr. Lang	153
Dr. Jirousek	154
Dr. Novecek	154
Dr. Lang	155
Dr. Jirousek	155
Dr. Lang	155