

Die Verlagerung von Einkünften

**Einkünftezurechnung im nationalen und
internationalen Steuerrecht**

Assoz.-Prof. DDr. Hermann Peyerl, LL.M.

Linde

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | 5 |
| Inhaltsübersicht | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis | 21 |
| 1. Einführung | 27 |
| 1.1. Rechtfertigung des Themas..... | 27 |
| 1.2. Die „Verlagerung“ von Einkünften..... | 29 |
| 1.3. Einflussfaktoren auf die Verlagerung von Einkünften..... | 36 |
| 1.3.1. Außersteuerliche Einflussfaktoren | 36 |
| 1.3.2. Steuerliche Einflussfaktoren..... | 37 |
| 1.4. Zielsetzung der Arbeit | 38 |
| 1.5. Aufbau der Arbeit | 38 |
| 2. Einkünftezurechnung bei natürlichen Personen..... | 41 |
| 2.1. Einleitung..... | 41 |
| 2.2. Grundlagen der Einkünftezurechnung | 44 |
| 2.2.1. Die Markteinkommenstheorie nach <i>Ruppe</i> | 44 |
| 2.2.2. Zurechnung der Einkunftsquelle iSd § 24 BAO..... | 50 |
| 2.2.2.1. Der enge Wirtschaftsgutbegriff nach <i>Ruppe</i> | 50 |
| 2.2.2.2. Der erweiterte Wirtschaftsgutbegriff nach <i>Gassner</i> | 51 |
| 2.2.2.3. Einkünftezurechnung auf Grundlage von § 24 BAO | 57 |
| 2.2.3. Zurechnungsgrundsätze nach der Typologie der Einkunftsarten | 60 |
| 2.2.3.1. Die Systematik <i>Tanzers</i> und ihre Kritik | 60 |
| 2.2.3.2. Personenverbundene und personenbezogene Einkünfte | 63 |
| 2.2.3.3. Vermögensgebundene Einkünfte | 74 |
| 2.2.3.4. Vermögensgegründete Einkünfte | 78 |
| 2.2.4. Zeitliche Zuordnung und Vorausverfügung über Einkünfte.... | 92 |
| 2.2.4.1. Vorausverfügung durch Abtretung von Forderungen | 92 |
| 2.2.4.2. Abtretung von künftigen Ertragschancen..... | 102 |
| 2.2.5. Teilung von Dispositionsmöglichkeiten..... | 107 |
| 2.2.5.1. Horizontale und vertikale Teilung von Dispositionsmöglichkeiten | 107 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 2.2.5.2. | Einkünftezurechnung bei Mitunternehmer- | 112 |
| 2.2.5.3. | Einkünftezurechnung bei Miteigentums- | 141 |
| 2.2.6. | Zusammenfassung der Grundsätze der Einkünfte- | 148 |
| 2.3. | Zurechnung von Abzugsposten..... | 150 |
| 2.3.1. | Grundsätze der Zurechnung von Betriebsausgaben | |
| | und Werbungskosten | 150 |
| 2.3.2. | Theorien zur Zurechnung von „Drittaufwand“..... | 152 |
| 2.3.2.1. | Kostentragungsprinzip..... | 154 |
| 2.3.2.2. | Veranlassungsprinzip | 156 |
| 2.3.2.3. | Theorie der Aufwandseinlage | 157 |
| 2.3.2.4. | Zuwendungstheorie | 159 |
| 2.3.2.5. | Die Verankerung der Zuwendungstheorie | |
| | in der Markteinkommenstheorie | 161 |
| 2.3.3. | Zurechnung von „Drittaufwand“ bei abgekürztem | |
| | Vertragsweg..... | 165 |
| 2.3.4. | „Drittaufwand“ und betriebliche bzw berufliche | |
| | Veranlassung beim Dritten | 170 |
| 2.3.5. | Absetzung für Abnutzung..... | 171 |
| 2.3.5.1. | Die österreichische Verwaltungspraxis und | |
| | ihre Kritik | 171 |
| 2.3.5.2. | Die Entwicklung der BFH-Judikatur..... | 175 |
| 2.3.5.3. | Vermögensverzehr als einzige Voraussetzung | |
| | für die persönliche AfA-Befugnis? | 181 |
| 2.3.5.4. | Zusammenfassung | 195 |
| 2.3.6. | Sonderausgaben | 197 |
| 2.3.7. | Außergewöhnliche Belastungen..... | 202 |
| 3. | Einkünftezurechnung bei juristischen Personen..... | 205 |
| 3.1. | Zur Entwicklung der Einkünftezurechnungsdogmatik | |
| | bei juristischen Personen..... | 205 |
| 3.2. | Die Klassifizierung der Körperschaftsteuer als Subjekt- oder | |
| | Objektsteuer als Vorfrage für die Einkünftezurechnung?..... | 209 |
| 3.2.1. | Grundlegung..... | 209 |
| 3.2.2. | Ertrags- und Einkommensbesteuerung aus | |
| | finanzwissenschaftlicher Sicht | 211 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 3.2.3. | Die legistische Abspaltung der Körperschaftsteuer von der Einkommensteuer | 214 |
| 3.2.4. | Die Anknüpfung an das Einkommen als Bindeglied zwischen Einkommen- und Körperschaftsteuer | 217 |
| 3.2.5. | Juristische Personen als Steuerrechtssubjekte der Körperschaftsteuer..... | 220 |
| 3.2.6. | Subjektsteuerliche Merkmale der Körperschaftsteuer | 223 |
| 3.2.6.1. | Sonderausgabenabzug | 224 |
| 3.2.6.2. | Organschaft bzw Gruppenbesteuerung..... | 226 |
| 3.2.6.3. | Beteiligungsertragsbefreiung..... | 232 |
| 3.2.6.4. | Liebhabelei und außerbetriebliche Sphäre | 233 |
| 3.2.6.5. | Weitere Aspekte | 234 |
| 3.2.6.6. | Ergebnis..... | 234 |
| 3.3. | Einkünftezurechnung nach formalen Gesichtspunkten im Sinne <i>Tanzers</i> ?..... | 238 |
| 3.4. | Kritik einer formalen Einkünftezurechnung | 248 |
| 3.5. | Erste Schlussfolgerungen zur Einkünftezurechnung bei Körperschaften..... | 258 |
| 3.6. | Anwendung der Markteinkommenstheorie bei juristischen Personen?..... | 262 |
| 3.6.1. | Grundlegung..... | 262 |
| 3.6.2. | Anerkennung der Rechts- und Handlungsfähigkeit juristischer Personen als generell-abstrakte Voraussetzung | 263 |
| 3.6.2.1. | Die Rechtsfähigkeit juristischer Personen..... | 263 |
| 3.6.2.2. | Die Willens- und Handlungsfähigkeit juristischer Personen | 268 |
| 3.6.3. | Beherrschung der Leistungsbeziehung als individuell-konkrete Voraussetzung | 274 |
| 3.6.3.1. | Verfügung über eine Einkunftsquelle..... | 274 |
| 3.6.3.2. | Organhandeln für die juristische Person..... | 279 |
| 3.6.3.3. | Nachweis der Einkünfteerzielung durch die juristische Person..... | 324 |
| 3.6.4. | Ergebnis..... | 330 |
| 3.6.5. | Würdigung..... | 334 |
| 3.7. | Einkünftezurechnung und Trennungsprinzip | 335 |
| 3.7.1. | Grundlegung..... | 335 |
| 3.7.2. | Trennungsprinzip..... | 336 |
| 3.7.2.1. | Trennungsprinzip im Zivilrecht..... | 336 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 3.7.2.2. | Trennungsprinzip im Steuerrecht | 337 |
| 3.7.3. | „Durchgriff“ als Abgehen von der originären Einkünftezurechnung? | 341 |
| 3.7.3.1. | Vorbemerkung..... | 341 |
| 3.7.3.2. | Durchgriff im Zivilrecht..... | 343 |
| 3.7.3.3. | Durchgriffsbegriff im Steuerrecht | 346 |
| 3.7.3.4. | Zulässigkeit von Durchgriffen im Körperschaftsteuerrecht..... | 350 |
| 3.7.3.5. | Ergebnis..... | 363 |
| 3.7.4. | Zur steuerlichen Anerkennung von Nutzungseinlagen..... | 365 |
| 3.7.4.1. | Begriff der Nutzungseinlage | 365 |
| 3.7.4.2. | Nutzungseinlagen im Gesellschafts- und Bilanzrecht | 366 |
| 3.7.4.3. | Nutzungseinlagen im EStG | 376 |
| 3.7.4.4. | Nutzungseinlagen im KStG | 386 |
| 3.7.4.5. | Würdigung der Theorien | 401 |
| 3.8. | Einkünftezurechnung bei „zwischengeschalteten“ Kapitalgesellschaften | 409 |
| 3.8.1. | Eingrenzung der Fragestellung und Fallkonstellationen | 409 |
| 3.8.2. | Die Rechtsprechung als Ausgangspunkt der Diskussion..... | 415 |
| 3.8.2.1. | Ständige Rechtsprechung zur Nichtabzugsfähigkeit von Unternehmerlohn trotz Zwischenschaltung einer Kapitalgesellschaft | 415 |
| 3.8.2.2. | Einkünfte eines entsendeten Aufsichtsrates (UFS vom 28.6.2006)..... | 418 |
| 3.8.2.3. | Vermeidung der Kommunalsteuer (VwGH vom 25.6.2008)..... | 420 |
| 3.8.2.4. | Einkünfte eines Steuerberaters als Aufsichtsrat und Stiftungsvorstand (UFS vom 16.12.2008)..... | 421 |
| 3.8.2.5. | Einkünfte eines entsendeten Aufsichtsrates (VwGH vom 28.5.2009)..... | 423 |
| 3.8.2.6. | Zurechnung von Geschäftsführerhonoraren (UFS vom 30.6.2011)..... | 425 |
| 3.8.3. | Die Rechtsansicht der Finanzverwaltung | 426 |
| 3.8.4. | Die zivil- bzw gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit einer Tätigkeit als Vorfrage für die steuerrechtliche Beurteilung?..... | 435 |
| 3.8.4.1. | Grundlegung..... | 435 |
| 3.8.4.2. | Ausübung generell verbotener Tätigkeiten | 436 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 3.8.4.3. | Bestimmten Rechtsformen vorbehaltene Tätigkeiten..... | 441 |
| 3.8.4.4. | Die gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit der „Drittanstellung“ von Organwaltern..... | 447 |
| 3.8.5. | Steuerrechtliche Beurteilung | 454 |
| 3.8.5.1. | Würdigung der Judikatur zur „Drittanstellung“ von Organwaltern..... | 454 |
| 3.8.5.2. | Disposition über die Einkunftsquelle bei der „Drittanstellung“ von Organwaltern im Konzern.. | 456 |
| 3.8.5.3. | Disposition über die Einkunftsquelle bei der Manager- und Berater-Drittanstellung | 462 |
| 3.8.5.4. | Disposition über die Einkunftsquelle bei „höchstpersönlichen“ Tätigkeiten | 476 |
| 3.8.5.5. | Würdigung der EStR bei „zwischen-geschalteten“ Kapitalgesellschaften..... | 482 |
| 3.8.6. | Rechtspolitische Überlegungen..... | 489 |
| 4. | Die persönliche Zurechnung und Übertragung von Verlusten..... | 495 |
| 4.1. | Der Verlustabzug bei natürlichen Personen..... | 495 |
| 4.1.1. | Die persönliche Berechtigung zum Verlustabzug | 496 |
| 4.1.2. | Verlustübergang bei Gesamtrechtsnachfolge | 497 |
| 4.1.2.1. | Grundlegung..... | 497 |
| 4.1.2.2. | Die Judikatur des BFH | 500 |
| 4.1.2.3. | Würdigung der BFH-Judikatur und verfassungsrechtliche Überlegungen | 503 |
| 4.1.2.4. | Rechtsauffassungen in der Literatur..... | 509 |
| 4.1.2.5. | Ergebnis..... | 515 |
| 4.1.3. | Verlustübertragung bei Einzelrechtsnachfolge..... | 516 |
| 4.1.3.1. | Verlustübergang bei Schenkung von Betrieben | 516 |
| 4.1.3.2. | Verlustübergang an Legatäre und Pflichtteilsberechtigte..... | 520 |
| 4.1.4. | Zusammenfassung | 521 |
| 4.2. | Verlustabzug und Verlustübergang bei beschränkt Steuerpflichtigen..... | 523 |
| 4.2.1. | Grundlegung..... | 523 |
| 4.2.2. | Verlustabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen | 525 |
| 4.2.2.1. | Wirkungsweise des § 102 Abs 2 Z 2 EStG | 525 |
| 4.2.2.2. | Unionsrechtliche Würdigung des § 102 Abs 2 Z 2 EStG | 532 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 4.2.3. | Verlustabzug beim Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht | 542 |
| 4.2.3.1. | Wechsel von der beschränkten zur unbeschränkten Steuerpflicht | 543 |
| 4.2.3.2. | Wechsel von der unbeschränkten zur beschränkten Steuerpflicht | 548 |
| 4.2.4. | Verlustabzug bei erweiterter unbeschränkter Steuerpflicht nach § 1 Abs 4 EStG..... | 551 |
| 4.2.5. | Verlustübergang bei Einzel- und Gesamtrechtsnachfolge?... | 555 |
| 4.2.6. | Abschließende Würdigung | 557 |
| 4.3. | Grundsätzliches zum Verlustübergang im Körperschaftsteuerrecht... | 561 |
| 4.3.1. | Allgemeine Vorbemerkungen | 561 |
| 4.3.2. | Verlustrücktrag bei Körperschaften..... | 562 |
| 4.3.3. | Vorbemerkungen zur Verlustzurechnung bei Mantelkauf und Umgründungen..... | 565 |
| 4.4. | Der Mantelkauf im Körperschaftsteuerrecht..... | 566 |
| 4.4.1. | Ziel der Mantelkaufbestimmung | 566 |
| 4.4.2. | Tatbestandselemente der Mantelkaufbestimmung | 571 |
| 4.4.2.1. | Wesentliche Änderung der Gesellschafterstruktur | 571 |
| 4.4.2.2. | Wesentliche Änderung der wirtschaftlichen Struktur..... | 576 |
| 4.4.2.3. | Wesentliche Änderung der organisatorischen Struktur..... | 585 |
| 4.4.2.4. | Gesamtbild der Verhältnisse | 588 |
| 4.4.2.5. | Zeitliche Aspekte..... | 590 |
| 4.4.2.6. | Mantelkauf durch mittelbare Tatbestandserfüllung im Konzern?..... | 593 |
| 4.4.2.7. | Mantelkauf und Unternehmensgruppen | 599 |
| 4.4.3. | Ausnahmetatbestände | 604 |
| 4.4.3.1. | Sanierungsklausel bei Arbeitsplatzsicherung | 604 |
| 4.4.3.2. | Aufdeckung stiller Reserven | 609 |
| 4.4.4. | Verfassungsrechtliche Würdigung | 613 |
| 4.4.5. | Eine Mantelkaufregelung de lege ferenda | 618 |
| 4.5. | Verlustübergang bei Umgründungen | 622 |
| 4.5.1. | Grundlegung..... | 622 |
| 4.5.2. | Verlustübergang und Buchwertfortführung..... | 624 |
| 4.5.3. | Objektbezogener Verlustübergang | 628 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 4.5.4. | Verlustübergang bei Verschmelzung..... | 629 |
| 4.5.4.1. | Einleitung | 629 |
| 4.5.4.2. | Verlustverursachendes Vermögen..... | 630 |
| 4.5.4.3. | Zurechenbarkeit der Verluste zum über- tragenen Vermögen | 647 |
| 4.5.4.4. | Vorhandensein des verlustverursachenden Vermögens | 653 |
| 4.5.4.5. | Vergleichbarkeit des Umfangs des tatsächlich vorhandenen verlustverursachenden Vermögens mit jenem im Zeitpunkt der Verlustentstehung | 657 |
| 4.5.5. | Mantelkauf bei Verschmelzung..... | 661 |
| 4.5.5.1. | Grundsätze..... | 661 |
| 4.5.5.2. | Strukturänderungen | 664 |
| 4.5.5.3. | Ausnahmetatbestände..... | 675 |
| 4.5.6. | Verhinderung einer doppelten Verlustverwertung im Konzern..... | 682 |
| 4.5.6.1. | Wirkungsweise des § 4 Z 1 lit d UmgrStG..... | 682 |
| 4.5.6.2. | Anwendungsbereich des § 4 Z 1 lit d UmgrStG.... | 690 |
| 4.5.6.3. | Verfassungsrechtliche und steuersystematische Würdigung..... | 694 |
| 4.5.7. | Internationale Verschmelzungen | 698 |
| 4.5.7.1. | Inlandsverschmelzung mit Auslandsbezug | 698 |
| 4.5.7.2. | Auslandsverschmelzung mit Inlandsbezug | 700 |
| 4.5.7.3. | Export-Verschmelzung..... | 700 |
| 4.5.7.4. | Import-Verschmelzung..... | 703 |
| 4.5.8. | Verlustübergang bei Umwandlung..... | 712 |
| 4.5.8.1. | Einleitung | 712 |
| 4.5.8.2. | Objektbezogener Verlustübergang | 714 |
| 4.5.8.3. | Betriebserfordernis | 716 |
| 4.5.8.4. | Verbot der doppelten Verlustverwertung im Konzern..... | 722 |
| 4.5.8.5. | Aliquoter Verlustübergang und Abfindung von Minderheitsgesellschaftern..... | 724 |
| 4.5.8.6. | Verlusttransfersperre bei Einkauf von Verlusten .. | 728 |
| 4.5.8.7. | Ausnahmen von der Verlusttransfersperre | 733 |
| 4.5.8.8. | Mantelkauf bei Umwandlung..... | 738 |
| 4.5.8.9. | Internationale Umwandlungen | 741 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 4.5.9. | Verlustübergang bei Einbringung..... | 744 |
| 4.5.9.1. | Grundsätze..... | 744 |
| 4.5.9.2. | Verlustzuordnung zum eingebrachten Vermögen..... | 750 |
| 4.5.9.3. | Eigene Verluste der übernehmenden Körperschaft..... | 754 |
| 4.5.9.4. | Verlustübergang bei Einbringung von Kapitalanteilen..... | 756 |
| 4.5.9.5. | Vorhandensein des Vermögens..... | 758 |
| 4.5.9.6. | Verbot der doppelten Verlustverwertung im Konzern..... | 763 |
| 4.5.9.7. | Mantelkauf bei Einbringung..... | 764 |
| 4.5.9.8. | Internationale Einbringungen..... | 766 |
| 4.5.10. | Verlustübergang bei Zusammenschluss..... | 767 |
| 4.5.10.1. | Grundsätze..... | 767 |
| 4.5.10.2. | Verlustzurechnung..... | 771 |
| 4.5.10.3. | Verlustverrechnung mit Aufwertungsgewinnen.... | 772 |
| 4.5.11. | Verlustübergang bei Realteilung..... | 774 |
| 4.5.11.1. | Grundsätze..... | 774 |
| 4.5.11.2. | Buchwertfortführung und Aufwertung..... | 777 |
| 4.5.11.3. | Verlustzurechnung..... | 779 |
| 4.5.12. | Verlustübergang bei Spaltung..... | 780 |
| 4.5.12.1. | Grundsätze..... | 780 |
| 4.5.12.2. | Objektbezogener Verlustübergang..... | 783 |
| 4.5.12.3. | Verbot der doppelten Verlustverwertung im Konzern..... | 788 |
| 4.5.12.4. | Mantelkauf bei Spaltung..... | 790 |
| 4.5.12.5. | Internationale Spaltungen..... | 791 |
| 4.5.13. | Verlustübergang bei Umgründung von Unternehmensgruppen..... | 792 |
| 4.5.13.1. | Vorbemerkungen..... | 792 |
| 4.5.13.2. | Verlustübergang von dem Gruppenträger zugerechneten Verlusten..... | 793 |
| 4.5.13.3. | Verlustübergang von eigenen Verlusten des Gruppenträgers..... | 799 |
| 4.5.13.4. | Verlustübergang bei Umgründungen innerhalb der Unternehmensgruppe..... | 800 |
| 4.5.13.5. | Erweiterung der Unternehmensgruppe..... | 803 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 4.5.13.6. | Verkleinerung der Unternehmensgruppe | 805 |
| 4.5.13.7. | Beendigung der Unternehmensgruppe | 805 |
| 4.5.14. | Kritik des objektbezogenen Verlustüberganges | 806 |
| 4.5.15. | Ein Vorschlag für den umgründungsbedingten Verlustübergang de lege ferenda | 810 |
| 5. | Einkünftezurechnung im internationalen Steuerrecht..... | 819 |
| 5.1. | Abschirmwirkung ausländischer Rechtsträger..... | 819 |
| 5.1.1. | Die Bedeutung der steuerlichen Abschirmwirkung..... | 819 |
| 5.1.2. | Qualifikation als Körperschaft | 823 |
| 5.1.2.1. | Einleitung | 823 |
| 5.1.2.2. | Typenvergleich und Maßgeblichkeit des österreichischen Zivilrechts..... | 825 |
| 5.1.2.3. | Kriterienkatalog..... | 830 |
| 5.1.2.4. | Alternativen zum Typenvergleich | 833 |
| 5.1.3. | Ansässigkeit der Körperschaft..... | 842 |
| 5.1.3.1. | Sitz im Inland | 843 |
| 5.1.3.2. | Ort der Geschäftsleitung im Inland | 847 |
| 5.1.3.3. | Zuzug und Wegzug von Körperschaften | 868 |
| 5.1.3.4. | Zusammenfassung | 877 |
| 5.2. | Einkünftezurechnung bei (vermögensverwaltenden) Auslandsgesellschaften..... | 878 |
| 5.2.1. | Grundlegung..... | 878 |
| 5.2.2. | Die Abschirmwirkung von Auslandsgesellschaften als Frage des Ortes der Geschäftsleitung..... | 882 |
| 5.2.2.1. | Primäre Abschirmwirkung und Ort der Geschäftsleitung..... | 882 |
| 5.2.2.2. | Ort der Geschäftsleitung bei vermögens- verwaltenden Auslandsgesellschaften | 883 |
| 5.2.2.3. | Ort der Geschäftsleitung bei faktischer Geschäfts- führung durch die inländischen Gesellschafter | 887 |
| 5.2.2.4. | Folgen eines inländischen Ortes der Geschäfts- leitung einer Auslandsgesellschaft | 893 |
| 5.2.3. | Einkünftezurechnung bei Auslandsgesellschaften | 894 |
| 5.2.3.1. | Faktische Möglichkeit zur Leistungserbringung ... | 894 |
| 5.2.3.2. | Organhandeln für die juristische Person..... | 900 |
| 5.2.4. | Ergebnis..... | 908 |

| | | |
|----------|--|------|
| 5.2.5. | Die Zwischenschaltung von Auslandsgesellschaften als Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten? | 910 |
| 5.2.5.1. | Die VwGH-Judikatur und ihre Kritik..... | 910 |
| 5.2.5.2. | Ergebnis und Schlussfolgerungen zur Frage der Zulässigkeit eines Durchgriffes durch Auslandsgesellschaften | 932 |
| 5.2.6. | Die österreichische „CFC-Legislation“ | 937 |
| 5.2.6.1. | Einleitung | 937 |
| 5.2.6.2. | Methodenwechsel nach § 10 Abs 4 KStG bei internationalen Schachtelbeteiligungen in „Missbrauchsfällen“ | 938 |
| 5.2.6.3. | Methodenwechsel nach § 10 Abs 5 KStG bei EU- und EWR-Portfoliobeteiligungen | 982 |
| 5.2.6.4. | Ausschüttungsfiktion bei „Cash Box“-Verschmelzungen | 999 |
| 5.2.6.5. | Besteuerung bei „Hybridfinanzierung“ nach § 10 Abs 7 KStG | 1007 |
| 5.2.6.6. | Nichtabzugsfähigkeit von konzerninternen Zinsen- und Lizenzzahlungen an Auslandsgesellschaften nach § 12 Abs 1 Z 10 KStG | 1021 |
| 5.3. | Einkünftezurechnung bei ausländischen Stiftungen und vergleichbaren Strukturen | 1040 |
| 5.3.1. | Grundlegung | 1040 |
| 5.3.2. | Systematische (Vor-)Fragen der Körperschaftsteuerrechtssubjektivität ausländischer Stiftungen..... | 1042 |
| 5.3.2.1. | Beschränkt und unbeschränkt steuerpflichtige ausländische Stiftungen..... | 1042 |
| 5.3.2.2. | Transparente und intransparente ausländische Stiftungen | 1046 |
| 5.3.3. | Anwendung des Typenvergleichs?..... | 1049 |
| 5.3.3.1. | Die herrschende Rechtsansicht..... | 1049 |
| 5.3.3.2. | Probleme des Typenvergleiches bei ausländischen Stiftungen und Vermögensmassen | 1053 |
| 5.3.3.3. | Die These <i>Langs</i> zur Maßgeblichkeit der Rechtspersönlichkeit im Ausland | 1055 |
| 5.3.3.4. | Kritik an der Maßgeblichkeit der ausländischen Rechtspersönlichkeit | 1058 |
| 5.3.3.5. | Typenvergleich iZm § 27 Abs 5 Z 7 EStG..... | 1065 |

| | | |
|----------|---|------|
| 5.3.3.6. | Typenvergleich iZm § 1 Abs 1 und § 2 Abs 1 lit a StiftEG | 1074 |
| 5.3.3.7. | Qualifikation als ausländischer Investmentfonds | 1084 |
| 5.3.3.8. | Intransparenz liechtensteinischer Stiftungen nach dem Steuerabkommen Österreich-Liechtenstein | 1089 |
| 5.3.3.9. | Ergebnis..... | 1093 |
| 5.3.4. | Körperschaftsteuersubjektfähigkeit von Trusts | 1094 |
| 5.3.5. | Ort der Geschäftsleitung bei ausländischen Stiftungen | 1097 |
| 5.3.6. | Einkünftezurechnung..... | 1101 |
| 5.3.6.1. | Ausländische Stiftungen..... | 1101 |
| 5.3.6.2. | Trusts..... | 1110 |
| 5.4. | Einkünftezurechnung und Doppelbesteuerungsabkommen | 1114 |
| 5.4.1. | Qualifikations- und Zurechnungskonflikte..... | 1114 |
| 5.4.2. | Zurechnungskonflikte bei hybriden Personengesellschaften..... | 1118 |
| 5.4.2.1. | Abkommensberechtigung von Personengesellschaften..... | 1118 |
| 5.4.2.2. | Das Konzept des OECD-Partnership Reports | 1137 |
| 5.4.2.3. | Qualifikationskonflikte, fehlende Subjektidentität und zeitliche Divergenzen iZm Zurechnungskonflikten..... | 1154 |
| 5.4.2.4. | Die rechtliche und praktische Maßgeblichkeit des OECD-Partnership Reports..... | 1189 |
| 5.4.3. | Zurechnungskonflikte bei Stiftungen und Trusts | 1198 |
| 5.4.3.1. | Abkommensberechtigung von Stiftungen und Trusts..... | 1198 |
| 5.4.3.2. | Zurechnungskonflikte bei Stiftungen und Trusts | 1210 |
| 5.4.4. | Gruppenbesteuerung und DBA-Recht..... | 1214 |
| 5.4.4.1. | Die Abkommensberechtigung bei Unternehmensgruppen..... | 1215 |
| 5.4.4.2. | Das Einkommen der Unternehmensgruppe im Abkommensrecht | 1222 |
| 5.4.4.3. | Ausgewählte Fallkonstellationen..... | 1232 |
| 5.4.4.4. | Abkommensrecht und ausländische Quellensteuern..... | 1242 |
| | Literaturverzeichnis..... | 1263 |
| | Stichwortverzeichnis | 1353 |