

Inhaltsübersicht

| | |
|--|------------|
| Inhaltsverzeichnis | 9 |
| Abkürzungsverzeichnis | 15 |
| § 1: Zielsetzung und Aufbau der Arbeit | 19 |
| § 2: Körperschaftsteuer und Grundsatz der Leistungsfähigkeit | 21 |
| § 3: Die Doppelbelastung der ausgeschütteten Gewinne durch nationale Steuern | 23 |
| I. Die Problemstellung | 23 |
| II. Die geschichtliche Entwicklung | 24 |
| III. Gründe für die Besteuerung juristischer Personen | 27 |
| § 4: Die Vermeidung der Doppelbelastung der ausgeschütteten Gewinne durch nationale Steuern | 33 |
| I. Möglichkeiten zur Vermeidung der Doppelbelastung | 33 |
| II. Das Vollanrechnungsverfahren in Deutschland | 35 |
| III. Die Teilanrechnungsverfahren in Spanien | 52 |
| IV. Vergleich des deutschen und des spanischen Anrechnungs- verfahrens | 79 |
| § 5: Trennungsprinzip und steuerlicher Durchgriff | 87 |
| I. Die durchgriffsbesteuerten Gesellschaften in Spanien | 87 |
| II. Vergleich mit der Hinzurechnungsbesteuerung der §§ 7 ff AStG | 102 |
| § 6: Körperschaftsteuersubjekte und rechtsformneutrale Unternehmensbesteuerung | 107 |
| I. Körperschaftsteuersubjekte in Deutschland | 107 |
| II. Körperschaftsteuersubjekte in Spanien | 108 |
| III. Die Einordnung von Gesellschaften ausländischen Rechts als KSt- Subjekte | 114 |
| IV. Die Rechtsformneutralität der Unternehmensbesteuerung | 122 |
| § 7: Das Einkommen | 125 |

| | |
|--|---------|
| I. Anknüpfungspunkt der KSt..... | 125 |
| II. Steuertatbestand: Der Einkommensbegriff..... | 125 |
| III. Bemessungsgrundlage: Die Ermittlung des Einkommens..... | 144 |
| IV. Das Problem der verdeckten Gewinnausschüttung..... | 159 |
| V. Das Konzerneinkommen..... | 168 |
| § 8: Steuerermäßigungen..... | 179 |
| I. Steuerermäßigungen in Deutschland..... | 179 |
| II. Steuerermäßigungen in Spanien..... | 181 |
| § 9: Welteinkommensprinzip und Territorialitätsprinzip..... | 191 |
| I. Welteinkommensprinzip in Deutschland: die unbeschränkte Steuerpflicht..... | 191 |
| II. Welteinkommensprinzip in Spanien: Die persönliche Steuerpflicht .. | 192 |
| III. Das Territorialitätsprinzip in Deutschland: die beschränkte Steuerpflicht..... | 194 |
| IV. Das Territorialitätsprinzip in Spanien: Die sachliche Steuerpflicht .. | 201 |
| § 10: Zusammenfassung und allgemeine Anmerkungen..... | 219 |
| I. Zusammenfassung..... | 219 |
| II. Allgemeine Anmerkungen..... | 224 |
| Verzeichnis der zitierten Autoren und Literatur..... | 229 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Inhaltsübersicht | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis | 15 |
| § 1: Zielsetzung und Aufbau der Arbeit | 19 |
| § 2: Körperschaftsteuer und Grundsatz der Leistungsfähigkeit | 21 |
| § 3: Die Doppelbelastung der ausgeschütteten Gewinne durch nationale Steuern | 23 |
| I. Die Problemstellung | 23 |
| II. Die geschichtliche Entwicklung | 24 |
| 1. Die geschichtliche Entwicklung in Deutschland | 24 |
| 2. Die geschichtliche Entwicklung in Spanien | 25 |
| 3. Vergleich der geschichtlichen Entwicklungen | 27 |
| III. Gründe für die Besteuerung juristischer Personen | 27 |
| 1. Gründe für die Besteuerung juristischer Personen in Deutschland | 27 |
| 2. Gründe für die Besteuerung juristischer Personen in Spanien | 29 |
| 3. Vergleich der Gründe für die Besteuerung juristischer Personen | 31 |
| § 4: Die Vermeidung der Doppelbelastung der ausgeschütteten Gewinne durch nationale Steuern | 33 |
| I. Möglichkeiten zur Vermeidung der Doppelbelastung | 33 |
| II. Das Vollarrechnungsverfahren in Deutschland | 35 |
| 1. Personlicher und sachlicher Anwendungsbereich | 35 |
| 2. Die Prinzipien des Anrechnungsverfahrens | 36 |
| 3. Die zwei Stufen des Anrechnungsverfahrens | 37 |
| 4. Die Herstellung der Ausschüttungsbelastung auf der Ebene der Körperschaft | 39 |
| 5. Die Bestimmung der Tarifbelastung durch die Eigenkapitalgliederung | 40 |
| 6. Die Verwendungsreihenfolge des zur Ausschüttung bestimmten VEKs | 40 |
| 7. Die Anrechnung auf der Ebene des Anteilseigners | 41 |
| 8. Die Anrechnung der Kapitalertragsteuer | 42 |
| 9. Warum kein einheitlicher Körperschaftsteuersatz? | 43 |
| 10. Warum betrug bis zum 31.12.1993 die Ausschüttungsbelastung 36 % ? | 44 |
| 11. Die Ausschüttung steuerfreier Auslandsgewinne | 45 |
| 11.1. Problemlage auf der Gesellschaftsebene | 45 |
| 11.2. Problemlage auf der Ebene der Anteilseigner | 46 |
| 11.3. Kritik an der alten Rechtslage | 46 |
| 12. Das Standortsicherungsgesetz von 1993 | 47 |
| 12.1. Senkung des KSt-Satzes | 48 |
| 12.2. Keine Ausschüttungsbelastung steuerfreier Auslandsgewinne | 48 |
| 12.3. Nationales Holdingprivileg für Körperschaften | 48 |
| 13. Die nichtanrechnungsberechtigten Anteilseigner | 49 |
| III. Die Teilanrechnungsverfahren in Spanien | 52 |
| 1. Die Prinzipien der Teilanrechnungsverfahren | 52 |
| 2. Das Teilanrechnungsverfahren für natürliche Personen | 54 |
| 2.1. Die Höhe der Anrechnung | 55 |

| | |
|---|----|
| 2.2. Zählt der Anrechnungsbetrag zum steuerpflichtigen Einkommen? | 57 |
| 2.3. Höhe der Entlastung von der KSt. | 57 |
| 2.4. Keine Ermittlung der KSt-Belastung der ausgeschütteten Gewinne | 58 |
| 2.5. Anrechnung trotz Steuermäßigung | 59 |
| 2.6. Weitergabe von Steuervorteilen an die Anteilseigner | 61 |
| 2.7. Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich der Anrechnung | 62 |
| 2.8. Die Nichtanrechnungsberechtigung ausländischer Anteilseigner | 63 |
| 3. Das Teilanrechnungsverfahren für juristische Personen | 64 |
| 3.1. Problemstellung bei der Auslegung des Art 24 I LIS | 65 |
| 3.2. Der Begriff "verhältnismäßiger Teilbetrag" in Art.24 I LIS als Teilbetrag der KSt des Anteilseigners | 66 |
| 3.3. Geschichtliche Entwicklung des Art 24 I LIS | 67 |
| a) Konzept der ursprünglichen Regelung | 67 |
| b) Probleme bei der Umsetzung der Regelung | 68 |
| 3.4. Die Neufassung des Art.24 I LIS im Jahre 1982 | 69 |
| 3.5. Berechnungsgrundlage der Anrechnung | 70 |
| a) Theoretische Möglichkeiten | 70 |
| b) Gesetzliche Regelung | 72 |
| c) Neue Rechtslage | 72 |
| 3.6. Die Höhe der Anrechnung | 73 |
| 3.7. Der Begriff "verhältnismäßiger Teil" in Art.24 I LIS als Teilbetrag des zu versteuernden Einkommens des Anteilseigners | 74 |
| 3.8. Besteuerung der ausschüttenden Körperschaft | 76 |
| 3.9. Erhöhung der Anrechnung in bestimmten Fällen | 77 |
| 3.10. Anwendungsbereich der Anrechnung | 78 |
| a) Objektiver Anwendungsbereich | 78 |
| b) Subjektiver Anwendungsbereich | 78 |
| IV. Vergleich des deutschen und des spanischen Anrechnungsverfahrens | 79 |
| 1. Zahlenmäßiger Vergleich | 79 |
| 1.1. Anrechnung für natürliche Personen | 79 |
| 1.2. Anrechnung für juristische Personen | 81 |
| 2. Systematischer Vergleich | 83 |
| § 5: Trennungsprinzip und steuerlicher Durchgriff | 87 |
| I. Die durchgriffsbesteuerten Gesellschaften in Spanien | 87 |
| 1. Das Prinzip | 87 |
| 2. Vergleich mit der Mitunternehmerschaft | 88 |
| 3. Zweck | 89 |
| 3.1. Die Vermeidung der Doppelbelastung von Dividenden | 89 |
| 3.2. Die Verhinderung von Steuerumgehungen | 91 |
| a) Abschirmwirkung und Zwischengesellschaften | 91 |
| b) Durchbrechung der Abschirmwirkung | 92 |
| 4. Anwendungsbereich der Fiskaltransparenz | 94 |
| 4.1. Obligatorische Fiskaltransparenz | 94 |
| 4.2. Fakultative Fiskaltransparenz | 95 |
| 5. Doppelbelastung und Abschirmwirkung | 96 |

| | |
|---|-----|
| 6. Allgemeine Steuerermäßigungen und Steuerermäßigung für Dividenden | 98 |
| 6.1. Die Bedeutung des Art. 24 III LIS | 98 |
| 6.2. Berechnung der Steuerermäßigung für Dividenden | 99 |
| 6.3. Anrechnung fiktiver Steuern | 100 |
| 7. Ausländische Gesellschafter einer dG | 101 |
| II. Vergleich mit der Hinzurechnungsbesteuerung der §§ 7 ff AStG | 102 |
| 1. Regelungsgehalt der §§ 7 ff AStG | 102 |
| 2. Anwendungsbereich der §§ 7 ff AStG | 103 |
| 3. Vergleich mit der Fiskaltransparenz | 104 |
| § 6: Körperschaftsteuersubjekte und rechtsformneutrale Unternehmensbesteuerung | 107 |
| I. Körperschaftsteuersubjekte in Deutschland | 107 |
| II. Körperschaftsteuersubjekte in Spanien | 108 |
| 1. Juristische Personen als KSt-Subjekte | 108 |
| 2. Ausnahmen | 111 |
| 3. Das Merkmal der Rechtsfähigkeit und die Autonomie des Steuerrechts | 111 |
| III. Die Einordnung von Gesellschaften ausländischen Rechts als KSt-Subjekte | 114 |
| 1. Zum Begriff der Einordnung | 114 |
| 2. Einordnung in Deutschland | 114 |
| 2.1 Die Bedeutung der Rechtsfähigkeit der Gesellschaft ausländischen Rechts im Inland | 114 |
| 2.2. Der Typenvergleich | 117 |
| 2.3. Typenvergleich mit den spanischen Gesellschaftsformen | 118 |
| 3. Einordnung in Spanien | 120 |
| 3.1 Die Problemlage | 120 |
| 3.2. Die Bedeutung der Rechtsfähigkeit der ausländischen Gesellschaft | 121 |
| 3.3 Die Einordnung der deutschen Gesellschaftsformen | 121 |
| IV. Die Rechtsformneutralität der Unternehmensbesteuerung | 122 |
| 1. Fehlende Rechtsformneutralität in Deutschland | 122 |
| 2. Rechtsformneutralität in Spanien | 124 |
| § 7: Das Einkommen | 125 |
| I. Anknüpfungspunkt der KSt | 125 |
| II. Steuertatbestand: Der Einkommensbegriff | 125 |
| 1. Der Einkommensbegriff in Deutschland | 125 |
| 1.1. Die gesetzliche Definition in § 2 EStG | 125 |
| a) Nicht buchführungspflichtige Körperschaften | 125 |
| b) Buchführungspflichtige Körperschaften | 127 |
| c) Summe der Einkünfte | 128 |
| 1.2. Die Einkommenstheorien | 129 |
| 2. Der Einkommensbegriff in Spanien | 131 |
| 2.1 Die gesetzliche Definition des Einkommens in Art. 3 LIS | 131 |
| 2.2. Ist das Einkommen Brutto- oder Nettoeinkommen? | 133 |
| 2.3 Die verschiedenen Einkunfts-/Ertragsarten | 135 |
| a) Einkünfte aus freiberuflicher und künstlerischer Tätigkeit | 136 |
| b) Einkünfte aus wirtschaftlicher Tätigkeit | 137 |

| | |
|--|-----|
| c) Vermögenseinkünfte | 137 |
| 2.4. Vermögenszuwächse und Vermögensverluste | 138 |
| 2.5. Das Einkommen als Besteuerungsobjekt | 140 |
| a) Summe der Einkünfte oder Erträge? | 140 |
| b) Die Einkommenstheorien | 141 |
| c) Das Verhältnis der Einkunftsarten zueinander | 142 |
| 2.6. Zusammenfassung | 143 |
| III. Bemessungsgrundlage Die Ermittlung des Einkommens .. | 144 |
| 1. Einkommensermittlung in Deutschland | 144 |
| 1.1. Dualismus der Gewinn- und der Überschusseinkünfte | 144 |
| a) Überschusseinkünfte | 145 |
| b) Gewinneinkünfte | 145 |
| c) Summe der Einkünfte | 147 |
| 1.2. Aufwendungen und Werbungskosten | 147 |
| 1.3. Besonderheiten bei buchführungspflichtigen Körperschaften | 148 |
| 1.4. Zu versteuerndes Einkommen | 148 |
| 1.5. Verluste | 148 |
| 2. Einkommensermittlung in Spanien | 150 |
| 2.1. Der Gesetzeswortlaut | 150 |
| 2.2. Gewinn- und Verlustrechnung und Eigenkapitalvergleich | 150 |
| 2.3. Aufwendungen | 152 |
| 2.4. Subsidiarität des Eigenkapitalvergleichs | 154 |
| 2.5. Einlagen und Entnahmen | 154 |
| 2.6. Indirekte Methoden der Einkommensermittlung | 156 |
| 2.7. Verluste | 158 |
| IV. Das Problem der verdeckten Gewinnausschüttung .. | 159 |
| 1. Behandlung verdeckter Gewinnausschüttungen in Deutschland | 159 |
| 1.1. Definition der vGA | 160 |
| 1.2. vGA und Anrechnungsverfahren | 161 |
| 2. "Entgelt für die Beteiligung am Eigenkapital" in Spanien | 162 |
| 2.1. Gewinnausschüttung als ein Unterfall der Entnahme | 162 |
| 2.2. Ordentliche und verdeckte Gewinnausschüttung in der Systematik des LIS .. | 163 |
| 2.3. VAaG in Literatur und Rechtsprechung | 164 |
| 2.4. Gewinnbeteiligungen | 166 |
| 2.5. VAaG und Steuerermäßigung für Dividenden | 167 |
| V. Das Konzerneinkommen | 168 |
| 1. Die Organschaft in Deutschland | 168 |
| 1.1. Prinzip der Organschaft | 168 |
| 1.2. Voraussetzungen der Organschaft | 170 |
| 2. Die konsolidierte Besteuerung in Spanien | 171 |
| 2.1. Gesetzliche Grundlage | 171 |
| 2.2. Das Prinzip | 171 |
| 2.3. Die Voraussetzungen | 172 |
| 2.4. Rechtsfolge | 174 |
| 2.5. Die Ermittlung des Einkommens | 175 |
| 3. Organschaft und Fiskaltransparenz | 176 |
| § 8: Steuerermäßigungen | 179 |
| I. Steuerermäßigungen in Deutschland | 179 |

| | |
|--|-----|
| 1. Tarifliche, festzusetzende und zu zahlende KSt | 179 |
| 2 Die Ermäßigungen Anrechnung ausländischer Steuern | 180 |
| II. Steuerermäßigungen in Spanien..... | 181 |
| 1. Von der tariflichen KSt zur zu zahlenden KSt | 181 |
| 2. Direkte und indirekte Anrechnung | 183 |
| 2.1. Die direkte Anrechnung | 183 |
| a) Das Prinzip | 183 |
| b) Anrechnungshöchstbetrag..... | 184 |
| c) Anwendungsvoraussetzungen der direkten Anrechnung | 186 |
| 2.2. Indirekte Anrechnung | 187 |
| 3 Steuerermäßigungen | 188 |
| 4 Steuerermäßigungen für Investitionen | 190 |
| § 9: Welteinkommensprinzip und Territorialitätsprinzip | 191 |
| I. Welteinkommensprinzip in Deutschland, die unbeschränkte Steuerpflicht..... | 191 |
| II. Welteinkommensprinzip in Spanien Die persönliche Steuerpflicht..... | 192 |
| III. Das Territorialitätsprinzip in Deutschland: die beschränkte Steuerpflicht | 194 |
| 1. Anknüpfungspunkt inländisches Einkommen | 194 |
| 2. Die Merkmale der Inlandsbezogenheit..... | 195 |
| 3. Isolierende Betrachtungsweise | 196 |
| 4. Objektsteuercharakter der beschränkten Steuerpflicht: | |
| Bruttobesteuerung | 197 |
| 5. Besonderheiten bei der Steuerveranlagung | 200 |
| IV. Das Territorialitätsprinzip in Spanien: Die sachliche Steuerpflicht..... | 201 |
| 1 Anknüpfungspunkte der sachlichen Steuerpflicht | 201 |
| 2. Das Zahlungskriterium | 202 |
| 3 Steuerpflichtige inländische Einkünfte und Veräußerungsgewinne | 204 |
| 3.1 Der Gesetzestext des Art.7 LIS. | 204 |
| 3.2. Die Systematik der inländischen Einkünfte | 205 |
| a) Positivkatalog der inländischen Einkünfte | 205 |
| b) Negativkatalog der inländischen Einkünfte | 207 |
| c) Nicht steuerbare inländische Einkünfte und | |
| Steuerwettbewerb | 209 |
| 4. Die Besteuerung der inländischen Einkünfte | 210 |
| 4.1 Ohne Betriebsstätte erzielte inländische Einkünfte | 210 |
| 4.2. Die Definition der Betriebsstätte | 212 |
| a) Betriebsstätten mit sporadischer Geschäftstätigkeit..... | 212 |
| b) Betriebsstätten, die nicht am Handelsverkehr teilnehmen | 213 |
| c) Betriebsstätten mit dauerhafter Geschäftstätigkeit | 214 |
| 4.3. Die Besteuerung von Betriebsstätten mit dauerhafter | |
| Geschäftstätigkeit | 215 |
| 4.4. Die Besteuerung von Betriebsstätten mit sporadischer | |
| Geschäftstätigkeit | 215 |
| 4.5 Die Besteuerung von Betriebsstätten, die nicht am | |
| Handelsverkehr teilnehmen | 216 |
| § 10: Zusammenfassung und allgemeine Anmerkungen | 219 |
| I. Zusammenfassung | 219 |
| 1. Vermeidung der Doppelbelastung ausgeschütteter Dividenden | 219 |
| 2. Formen des steuerlichen Durchgriffs | 220 |
| 3 Körperschaftsteuersubjekte | 220 |

| | |
|---|-----|
| 4. Einkommen | 221 |
| 5. Steuerermäßigungen nach innerstaatlichem Recht | 222 |
| 6 Unbeschränkte Steuerpflicht | 222 |
| 7. Beschränkte Steuerpflicht | 223 |
| II. Allgemeine Anmerkungen | 224 |
| Verzeichnis der zitierten Autoren und Literatur | 229 |