

Inhaltsverzeichnis

FÜNFTES BUCH: GRUNDZÜGE DES INTERNATIONALEN STEUERRECHTS

20 Einführung: Inhaltsübersicht und Darstellungsplan	19
21 Begriffe, Rechtsquellen, Grundtatsachen und Grundprinzipien des Internationalen Steuerrechts	21
<i>21 A Begriff des Internationalen Steuerrechts und Abgrenzung zum Außensteuerrecht</i>	21
<i>21 B Rechtsquellen</i>	22
21 B 1 Nationales Außensteuerrecht	22
21 B 2 Recht aus Doppelbesteuerungsabkommen	22
21 B 3 Steuerrechtliche Regelungen innerhalb der Europäischen Union	23
21 B 4 Sonstige Rechtsquellen	24
<i>21 C Grundprinzipien</i>	24
21 C 1 Souveränitätsprinzip	24
21 C 2 Prinzipien zur grundsätzlichen Abgrenzung der Steuerhoheit	25
21 C 3 Prinzipien zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	26
<i>21 D Wichtige Einzelbegriffe</i>	28
21 D 1 Wohnsitz	28
21 D 2 Gewöhnlicher Aufenthalt	29
21 D 3 Sitz	29
21 D 4 Geschäftsleitung	30
21 D 5 Betriebsstätte	30
21 D 6 Aktive (unschädliche) und passive (schädliche) Betätigungen	31
<i>21 E Überblick über fremdstaatliche Steuersysteme und deren außensteuerliche Grundprinzipien</i>	32
21 E 1 Westliche Industrieländer	32
21 E 2 Östliche Industrieländer	33
21 E 3 Entwicklungsländer	33

22 Anknüpfungstatbestände des deutschen Außensteuerrechts in den einzelnen Steuerarten	35
22 A <i>Verkehrssteuern</i>	35
22 A 1 Umsatzsteuer	35
22 A 2 Grunderwerbsteuer	36
22 A 3 Kleine Verkehrssteuern	37
22 B <i>Grundsteuer und Gewerbesteuer</i>	38
22 B 1 Grundsteuer	38
22 B 2 Gewerbesteuer	38
22 C <i>Einkommensteuer und Körperschaftsteuer</i>	39
22 C 1 Übersicht	39
22 C 2 Unbeschränkte Steuerpflicht	40
22 C 3 Beschränkte Steuerpflicht	41
22 C 4 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	42
22 D <i>Erbschaft- und Schenkungsteuer</i>	44
22 D 1 Übersicht	44
22 D 2 Unbeschränkte Steuerpflicht	45
22 D 3 Beschränkte Steuerpflicht	45
22 D 4 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	45
23 Grundprobleme und Grundziele des Internationalen Steuerrechts	47
23 A <i>Ursachen der Grundprobleme und relevante Steuerarten</i>	47
23 A 1 Ursachen	47
23 A 2 Relevante Steuerarten	47
23 B <i>Das Doppelbesteuerungsproblem</i>	48
23 B 1 Begriff der Doppelbesteuerung	48
23 B 2 Ursachen der Doppelbesteuerung	49
23 B 3 Ökonomische Wirkungen der Doppelbesteuerung	50
23 C <i>Das Minderbesteuerungsproblem</i>	52
23 C 1 Begriff der Minderbesteuerung	52
23 C 2 Ursachen der Minderbesteuerung	52
23 C 3 Ökonomische Wirkungen der Minderbesteuerung	53

23 D Sonstige steuerliche Hemmnisse für Auslandsinvestitionen	54
23 E Überblick über die Grundziele	55
24 Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	57
24 A Methoden zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	57
24 A 1 Überblick	57
24 A 2 Freistellungsmethode	57
24 A 3 Anrechnungsmethode	59
24 A 4 Pauschalierungsmethode	62
24 A 5 Abzugsmethode	62
24 A 6 Sonstige Methoden	63
24 B Überblick über die Instrumente zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	64
24 C Unilaterale Maßnahmen	65
24 C 1 Einkommensteuer	65
24 C 2 Körperschaftsteuer	66
24 C 3 Gewerbesteuer	66
24 C 4 Vermögensteuer	67
24 C 5 Erbschaftsteuer	67
24 C 6 Sonstige relevante Steuern	67
24 D Bilaterale Maßnahmen	68
24 D 1 Übersicht	68
24 D 2 Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen nach dem OECD-Musterabkommen	69
24 D 3 Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen mit östlichen Industrieländern	71
24 D 4 Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen mit Entwicklungsländern	72
24 D 5 Verständigungsverfahren in Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen	72
24 D 6 Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern auf Erbschaften und Nachlässe nach dem OECD-Musterabkommen	73
24 E Methoden zur Abgrenzung der Bemessungsgrundlagen	75
24 E 1 Notwendigkeit und Problematik der Abgrenzung	75
24 E 2 Indirekte Methode	76
24 E 3 Direkte Methode	77

25 Maßnahmen gegen die unangemessene Ausnutzung des internationalen Steuergefälles	81
25 A Übersicht	81
25 B Maßnahmen bei Gewinnverlagerungen über die Grenze: Berichtigung der Einkünfte	82
25 C Maßnahmen bei Wohnsitzwechsel in niedrigbesteuernde Länder: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	84
25 D Maßnahmen zur Erfassung noch nicht realisierter stiller Reserven: Steuerentstrickung	85
25 D 1 Überblick	85
25 D 2 Steuerentstrickung im Bereich des Betriebsvermögens	85
25 D 3 Steuerentstrickung bei Kapitalgesellschafts-Beteiligungen im Privatvermögen	87
25 E Maßnahmen zur Beseitigung der Abschirmwirkung ausländischer juristischer Personen: Hinzurechnungsbesteuerung	89
25 E 1 Überblick	89
25 E 2 Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung	90
25 E 3 Besteuerung der Einkünfte aus Zwischengesellschaften	91
25 F Maßnahmen gegen die Verrechnung negativer ausländischer Einkünfte mit inländischen Besteuerungsgrundlagen: Eingeschränkter Verlustausgleich	93
25 G Formell-rechtliche Maßnahmen	94
26 Begünstigende Sonderregelungen des deutschen Außensteuerrechts	97
26 A Berücksichtigung von Verlusten ausländischer Betriebstätten	97
26 B Spezielle Förderung von Auslandsinvestitionen	98
27 Formen grenzüberschreitender Auslandsaktivitäten	99
27 A Überblick	99
27 B Export und Import	100

<i>27 C Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland</i>	101
<i>27 D Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften</i>	101
<i>27 E Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften</i>	102
28 Besteuerung inländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Ausland	105
<i>28 A Besteuerung des Exports</i>	105
28 A 1 Umsatzsteuer	105
28 A 2 Ertragsteuern	105
<i>28 B Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland: Betriebstättenbesteuerung</i>	106
28 B 1 Gründung	106
28 B 2 Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	107
28 B 3 Gewinnbesteuerung	107
28 B 4 Kompensationsmöglichkeiten für Betriebstättenverluste	108
28 B 5 Der Leistungsaustausch zwischen Betriebstätte und Stammhaus	109
28 B 6 Substanzbesteuerung	109
28 B 7 Veräußerung der ausländischen Betriebstätte	109
28 B 8 Aufhebung der ausländischen Betriebstätte	111
<i>28 C Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft</i>	112
28 C 1 Gründung	112
28 C 2 Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	112
28 C 3 Gewinnbesteuerung	113
28 C 4 Kompensationsmöglichkeiten für Verluste aus ausländischen Kapitalgesellschaften	114
28 C 5 Der Leistungsaustausch zwischen der ausländischen Kapitalgesellschaft und der inländischen Spitzeneinheit	115
28 C 6 Substanzbesteuerung	115
28 C 7 Veräußerung der ausländischen Beteiligung	115
28 C 8 Liquidation und Umstrukturierung der ausländischen Kapitalgesellschaft	116
<i>28 D Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Personengesellschaft</i>	117
28 D 1 Zur steuerlichen Qualifizierung der Beteiligung	117
28 D 2 Besonderheiten bei der Besteuerung als Betriebstätte	118
<i>28 E Besteuerung der ausländischen Basisgesellschaft</i>	119
28 E 1 Begriff und Funktion einer Basisgesellschaft	119

28 E 2 Steuerrechtliche Würdigung der Basisgesellschaft	120
28 F Besonderheiten bei Auslandseinkünften inländischer Kapitalgesellschaften	121
29 Besteuerung ausländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Inland	123
29 A Besteuerung des Imports	123
29 A 1 Umsatzsteuer	123
29 A 2 Ertragsteuern	123
29 A 3 Vermögensteuer	125
29 B Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Inland: Betriebsstättenbesteuerung	126
29 B 1 Gründung	126
29 B 2 Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	126
29 B 3 Erfolgsbesteuerung	126
29 B 4 Leistungsaustausch über die Grenze	127
29 B 5 Substanzbesteuerung	128
29 B 6 Veräußerung der inländischen Betriebsstätte	128
29 B 7 Aufhebung der inländischen Betriebsstätte	129
29 B 8 Die inländische Betriebsstätte als Organträger	129
29 C Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Kapitalgesellschaft	130
29 C 1 Gründung	130
29 C 2 Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	130
29 C 3 Erfolgsbesteuerung	131
29 C 4 Leistungsaustausch über die Grenze	131
29 C 5 Substanzbesteuerung	132
29 C 6 Veräußerung der Beteiligung	132
29 C 7 Liquidation der inländischen Kapitalgesellschaft	133
29 C 8 Die inländische Kapitalgesellschaft als Organträger	133
29 D Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Personengesellschaft	133
Verzeichnis der Kommentare	135
Sachregister	137
Tafeln	
Tafel 11: Übersicht über die von der Bundesrepublik Deutschland abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommen mit wichtigen Merkmalen	143
Tafel 12: Wortlaut wichtiger Bestimmungen aus dem OECD-Musterabkommen 1995 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen	149