

I N H A L T V E R Z E I C H N I S

<u>Inhaltverzeichnis</u>	... i
<u>Tabellenverzeichnis</u>	...vii
<u>Grafikverzeichnis</u>	... x
<u>Abkürzungsverzeichnis</u>	... xi
<u>Symbolverzeichnis</u>	...xiii

<u>Einleitung</u>	... 1
-------------------	-------

Teil I : Ost-westliche Gemeinschaftsunternehmen

1. <u>Gemeinschaftsunternehmen im allgemeinen</u>	
1.1. Begriffsbestimmung	... 5
1.2. Abgrenzung zu anderen Formen der industriellen Kooperation	... 7
1.3. Gründe für und gegen die Wahl des Gemeinschaftsunternehmens	... 8
2. <u>Ost-westliche Gemeinschaftsunternehmen</u>	
2.1. Die Besonderheit der Gemeinschaftsunternehmen	... 11
2.2. Die Interessenlage der ost- und westeuropäischen Länder hinsichtlich der Gemeinschaftsunternehmen	
2.2.1. Die osteuropäischen Länder	... 12
1) Technologietransfer	
2) Zahlungsbilanzprobleme	
2.2.2. Die westeuropäischen Länder	... 16
2.3. Die Haupthindernisse einer Verbreitung der ost-westlichen Gemeinschaftsunternehmen	... 17
2.4. Der Stand der ost-westlichen Gemeinschaftsunternehmen	... 20

Teil II : Die bestehenden Regeln zur Besteuerung der ost-westlichen Gemeinschaftsunternehmen

1. <u>Die Steuersysteme der osteuropäischen Länder als Grundlagen der JV-Gesetzgebungen</u>	
1.1. Die osteuropäischen Steuersysteme in den damaligen sozialistischen Wirtschaftssystemen	
1.1.1. Der Steuerbegriff	... 21
1.1.2. Die Funktion der Steuern in sozialistischen Wirtschaftssystemen	... 23
1.1.3. Die Struktur der sozialistischen Steuersysteme	... 25
1.1.4. Die wesentlichen Steuerarten	... 28

1.1.4.1.	Besteuerung der staatlichen Unternehmen	... 28
1.1.4.1.1.	Die Umsatzsteuer	... 28
1.1.4.1.2.	Die Gewinnsteuer	... 29
1.1.4.1.3.	Die Kapitalsteuer	... 30
1.1.4.2.	Die Besteuerung der Genossenschaften und gesellschaftlichen Organisationen	... 31
1.1.4.3.	Die Besteuerung der privaten Unternehmen	... 32
1.1.4.4.	Die Besteuerung der privaten Haushalte	... 33
1.1.4.5.	Die Besteuerung von Ausländern und ausländischen Unternehmen	... 36
1.2.	Steuerreformen in den osteuropäischen Ländern seit 1988	... 38
2.	<u>Die bestehenden Regeln zur Joint-Venture-Besteuerung in den osteuropäischen Ländern</u>	
2.1.	Ungarn	
2.1.1.	Rechtsquellen	... 46
2.1.2.	Die Gewinnbesteuerung	... 47
2.1.3.	Die Besteuerung der Zinsen, Dividenden und Lizenzgebühren	... 48
2.1.4.	Sonstige Besteuerung der GU	... 49
2.2.	Polen	
2.2.1.	Rechtsquellen	... 49
2.2.2.	Die Gewinnbesteuerung	... 50
2.2.3.	Die Besteuerung der Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren	... 52
2.2.4.	Sonstige Besteuerung der GU	... 52
2.3.	UdSSR	
2.3.1.	Rechtsquellen	... 53
2.3.2.	Die Gewinnbesteuerung	... 54
2.3.3.	Die Besteuerung der Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren	... 55
2.3.4.	Sonstige Besteuerung	... 56
2.4.	Tschechoslowakei	
2.4.1.	Rechtsquellen	... 57
2.4.2.	Die Gewinnbesteuerung	... 57
2.4.3.	Die Besteuerung der Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren	... 58
2.4.4.	Sonstige Besteuerung	... 59
2.5.	Rumänien	
2.5.1.	Rechtsquellen	... 60

2.5.2. Die Gewinnbesteuerung	... 61
2.5.3. Die Besteuerung von Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren	... 63
2.5.4. Sonstige Besteuerung	... 64
2.6. Bulgarien	
2.6.1. Rechtsquellen	... 64
2.6.2. Die Gewinnbesteuerung	... 65
2.6.3. Die Besteuerung der Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren	... 65
2.6.4. Sonstige Besteuerung	... 66
2.7. Jugoslawien	
2.7.1. Rechtsquellen	... 67
2.7.2. Die Gewinnbesteuerung	... 68
2.7.3. Die Besteuerung der Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren	... 69
2.7.4. Sonstige Besteuerung	... 70
 3. <u>DBA zwischen den ost- und westeuropäischen Ländern</u>	
3.1. Die internationale Dimension der JV-Besteuerung: Verschiedene Wege zur Beseitigung der Doppelbesteuerung	... 71
3.2. OECD-Musterabkommen	
3.2.1. Die Entstehung des OECD-Musterabkommens	... 72
3.2.2. Der Geltungsbereich des Abkommens	... 74
3.2.3. Die Besteuerung der Unternehmensgewinne	... 76
3.2.4. Die Besteuerung der Dividenden	... 77
3.2.5. Die Besteuerung der Zinsen	... 78
3.2.6. Die Besteuerung der Lizenzgebühren	... 78
3.2.7. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	... 79
3.3. Doppelbesteuerungsabkommen zwischen der BRD und den osteuropäischen Ländern im Vergleich zum OECD-Musterabkommen	
3.3.1. Der Geltungsbereich des Abkommens	... 80
3.3.2. Die Besteuerung der Unternehmensgewinne	... 80
3.3.3. Die Besteuerung der Dividenden	... 81
3.3.4. Die Besteuerung der Zinsen	... 82
3.3.5. Die Besteuerung der Lizenzgebühr	... 83
3.3.6. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	... 84

# Teil III : Beurteilung der bestehenden Regeln zur Besteuerung der ost-westlichen Gemeinschaftsunternehmen

## 1. Die investitionspolitische Gestaltung der JV-Besteuerung in den osteuropäischen Ländern

- 1.1. Allokative Wirkungen der bevorzugten JV-Besteuerung in den osteuropäischen Ländern:  
Die innerstaatliche Dimension
  - 1.1.1. Mögliche Investitionsformen im Gesetzesrahmen der osteuropäischen Länder und ihre Besteuerung ... 88
  - 1.1.2. Mögliche allokative Wirkungen ... 92
- 1.2. Vergleich der JV-Besteuerung der osteuropäischen Länder mit der Unternehmensbesteuerung in sechs ausgewählten westlichen Ländern:  
Die internationale Wettbewerbsfähigkeit der osteuropäischen Systeme der JV-Besteuerung
  - 1.2.1. Die Aussagekraft der tariflichen Körperschaftsteuersätze und der effektiven Grenzsteuerbelastung in bezug auf Investitionsentscheidungen ... 95
  - 1.2.2. Die Berechnung der effektiven Steuerbelastung in sieben osteuropäischen und sechs westeuropäischen Kapitalimportländern
    - 1.2.2.1. Der theoretische Rahmen ... 98
    - 1.2.2.2. Annahmen ...105
    - 1.2.2.3. Die im Modell berücksichtigten Faktoren, die die effektiven Steuerbelastungen bestimmen ...109
      - 1.2.2.3.1. Körperschaftsteuersätze und ihre Anrechnung bei Einkommensteuer ...109
      - 1.2.2.3.2. Abschreibungsregeln und Investitionszuschüsse ...110
      - 1.2.2.3.3. "Tax-holiday" ...112
      - 1.2.2.3.4. Quellensteuer ...113
      - 1.2.2.3.5. Modellparameter für den Vergleich der in den einzelnen Ländern bevorzugten Gebiete und Sektoren ...114
  - 1.2.3. Die Ergebnisse des Modells ...118
    - 1.2.3.1. Die allgemeine Bewertung ...118
    - 1.2.3.2. Die Bewertung der einzelnen Faktoren
      - 1.2.3.2.1. Die tariflichen Körperschaftsteuersätze ...124

1.2.3.2.2	Die Abschreibungsregeln	...129
1.2.3.2.3	Die Instrumente der Investitionsförderung	...133
1.2.3.2.4	Die Quellensteuer	...140
1.2.3.3.	Gesamtbewertung	...143

## 2. Die technologiepolitische Gestaltung der JV-Besteuerung in den osteuropäischen Ländern

2.1.	Charakterisierung der osteuropäischen Technologiepolitik im Spiegel der Besteuerungsregelungen der GU	
2.1.1.	Die Bevorzugung der GU als Instrument des Technologietransfers gegenüber anderen Transfermechanismen	...146
2.1.2.	Unterschiedliche Steuervergünstigungen nach Sektoren	...150
2.1.3.	Bevorzugung der größeren Industrieobjekte	...151
2.2.	JV als Transfermechanismus im Vergleich zu anderen Mechanismen	
2.2.1.	Mögliche Formen des Technologietransfers	...152
2.2.2.	Die Bewertungskriterien	...153
2.2.3.	Die Beurteilung	...155
2.3.	Sektorenspezifische Steuervergünstigung vs. generelle Regelung	...160
2.4.	Der Technologietransfer und die Größe der Investitionsprojekte	...162
2.5.	Zusammenfassende Beurteilung der JV-Besteuerung im Zusammenhang mit der technologiepolitischen Zielsetzung der osteuropäischen Länder	...163

## 3. Die zahlungsbilanzpolitische Gestaltung der JV-Besteuerung in den osteuropäischen Ländern

3.1.	Restriktionen und Vergünstigungen der JV-Aktivitäten in osteuropäischen Ländern im Dienste zahlungsbilanzpolitischer Ziele	
3.1.1.	Die Verpflichtung zum Zwangsumtausch westlicher Devisen bei staatlichen Banken	...165
3.1.2.	Das Prinzip der Selbstversorgung mit westlichen Devisen	...166
3.1.3.	Vergünstigungen für Exporttätigkeit	...167
3.2.	Negative Wirkungen der	

Zwangsumtauschverpflichtung	...168
3.3. Das Prinzip der Eigenerwirtschaftung von ausländischer Währung als ein beeinträchtigender Faktor für JV-Bildung	...170
3.4. Exportförderungspolitik vs. Importsubstitutionspolitik im Interesse zahlungsbilanzpolitischer Ziele	...172
3.5. Zusammenfassende Beurteilung der zahlungsbilanzpolitischen Gestaltung der JV-Beteuerung in den osteuropäischen Ländern	...176
<u>4. Die Steuerbelastung der ost-westlichen GU unter zusätzlicher Berücksichtigung der Wohnsitzlandbesteuerung</u>	
4.1. Die Besteuerung der Kapitaleinkommen aus ost-westlichen GU im Wohnsitzland und im Quellenland nach DBA zwischen der BRD und den ost- und westeuropäischen Kapitalimportländern	...178
4.2. Der Vergleich der Grenzsteuerbelastung im erweiterten Modell mit der Wohnsitzlandbesteuerung	
4.2.1. Die Erweiterung des Modells	...181
4.2.2. Die Ergebnisse des erweiterten Modells	...186
4.3. Die in den DBA mit der BRD verwendeten Methoden der Doppelbesteuerungsvermeidung im Spiegel der Kriterien der internationalen Besteuerungsprinzipien sowie der Interessen der BRD und der osteuropäischen Kapitalimportländer	
4.3.1. Die weltweite Allokationseffizienz des Kapitals	
4.3.1.1. Das Äquivalenzargument	...193
4.3.1.2. Das Argument mit Bezug auf Überwälzung der Steuer	...196
4.3.1.3. Das Argument mit Bezug auf intertemporale Allokation	...202
4.3.2. Das Problem der gerechten Verteilung des Steueraufkommens zwischen den beteiligten Nationen	...206
4.3.3. Das Interesse der Kapitalexportländer	...213
4.3.4. Das Interesse der Kapitalimportländer	...215
4.4. Zusammenfassung	...216
<u>Ergebnisse</u>	...218
<u>Literaturverzeichnis</u>	...221