

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	17
I. Unternehmen Europa	19
II. Steuerrecht Belgien.....	35
1. Einführung in das belgische Steuerrecht	35
1.1 Steuerlicher Einwohner Belgiens	35
1.2 Belgische Gesellschaft	37
1.3 Prinzip der Besteuerung auf Jahresbasis.....	40
1.4 Besteuerung der Nettoeinkünfte	41
1.5 Einspruch gegen die Besteuerung	42
1.6 Einkunftsarten vorgesehen durch das belgische Einkommensteuergesetzbuch.....	45
1.6.1 Einkünfte aus unbeweglichen Gütern	45
1.6.1.1 Immobilien in Belgien	46
1.6.1.2 Im Ausland gelegene Immobilien.....	51
1.6.1.3 Zergliederte dingliche Rechte an einer Immobilie.....	52
1.6.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen und beweglichen Gütern	61
1.6.3 Berufliche Einkünfte	70
1.6.3.1 Bestimmung der Nettoeinkünfte	71
1.6.3.2 Kategorien der beruflichen Einkünfte.....	72
1.6.3.3 Abzugsfähigkeit der beruflichen Verluste.	77
1.6.3.4 Unterscheidung zwischen dem Steuerbetrug und der Wahl der geringsten Besteuerung	78
1.6.4 Vorteilhafte Besteuerung der Urheberrechte ..	81
1.6.5 Steuerbefreiung im Rahmen der „Tax Shelter“	84
1.7 Prinzip der Gleichbehandlung.....	87
1.8 Bankgeheimnis in Belgien	89
2. Niederlassung.....	91
2.1 Gesellschaftsrecht	91
2.1.1 Kriterien der belgischen Gesellschaft	92
2.1.2 Bezeichnung der Gesellschaft	94
2.1.3 Handlungsfähigkeit einer Gesellschaft.....	95
2.1.4 Erlangung der Rechtspersönlichkeit	95
2.1.5 Gründungsformalitäten einer Gesellschaft.....	96

2.1.6	Ansiedlung einer belgischen Gesellschaft	98
2.1.7	Haftung der Gesellschafter	100
2.1.8	Erlösichung der Gesellschaft	102
2.1.9	Buchhalterische Verpflichtungen der Gesellschaft	102
2.1.10	Hauptsächliche Gesellschaftsformen	106
2.1.10.1	Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung	106
2.1.10.2	Die Genossenschaft mit beschränkter Haftung	109
2.1.10.3	Die Aktiengesellschaft	110
2.2	Besteuerung der Niederlassungen	113
2.2.1	Einkommenssteuerrecht	113
2.2.1.1	Körperschaftsteuer	113
2.2.1.2	Stellenwert der Buchhaltung	113
2.2.1.3	Ermittlung der Besteuerungsgrundlage der belgischen Gesellschaft	115
2.2.1.3.1	Territoriale Befugnis der Besteuerung der Gewinne der Niederlassung	115
2.2.1.3.2	Ermittlung der Besteuerungsgrund- lage einer Gesellschaft	116
2.2.1.3.2.1	Erste Operation: Bestimmung des Steuerergebnisses	118
2.2.1.3.2.2	Zweite Operation: Die Aufteilung der Einkünfte anhand ihrer Herkunft	126
2.2.1.3.2.3	Dritte Operation: Der Abzug der steuerbefreiten Elemente	126
2.2.1.3.2.4	Vierte Operation: Abzug der „Endgültig Besteuerten Einkünfte“ (EBE)	127
2.2.1.3.2.5	Fünfte Operation: der Abzug der Einkünfte aus Patenten	131
2.2.1.3.2.6	Sechste Operation: der Abzug der fiktiven Zinsen	134
2.2.1.3.2.7	Siebte Operation: der Abzug der vorgetragenen Verluste	144

2.2.1.3.2.8	Achte Operation: der Investitionsabzug	145
2.2.1.4	Steuersätze anwendbar auf die Gewinne einer Gesellschaft.....	147
2.2.1.5	Beispiel für die 8 Operationen	148
2.2.1.6	Besteuerung der an die deutsche Muttergesellschaft ausgeschütteten Dividenden	152
2.2.1.7	Besteuerung der Lizenzgebührenauszahlung.....	153
2.2.1.8	Veräußerungsgewinne der Gesellschaftsanteile	155
2.2.1.9	Transfert Pricing.....	156
2.2.1.10	Ungewöhnliche oder freiwillige Vorteile .	160
2.2.1.11	Abzugsfähigkeit der Verluste der belgischen Niederlassung	160
2.2.1.12	Sonderbesteuerung wegen nicht belegter Ausgaben oder unterschlagener Gewinne.....	164
2.2.1.13	Verpflichtungen zur Leistung von Steuervorauszahlungen	165
2.2.1.14	Aufsichtsrats- und Verwaltungsvergütungen.....	166
2.2.2	Übertragung des Unternehmens	172
2.2.3	Einregistrierungssteuer auf die Sacheinlagen in die Gesellschaft.....	173
3.	Filiale	176
3.1	Allgemeine Bemerkungen.....	176
3.2	Belgische Steuer der Gebietsfremden	177
3.3	Die belgische Filiale.....	187
3.3.1	Unternehmensrechtlicher Aspekt.....	187
3.3.2	Steuerliche Behandlung der Filiale	193
3.3.3	Pauschalbesteuerungen.....	210
3.3.4	Steuerberechnung	212
3.3.5	Quellenbesteuerungen	214
4.	Sozialrechtliche Aspekte.....	216
4.1	Gesetzliche Bestimmungen zu dem Arbeitsvertrag	216

4.1.1	Definition des Arbeitsvertrages	216
4.1.2	Kategorien des Arbeitnehmerverhältnisses ..	216
4.1.3	Rechtliche Auswirkungen des Arbeitsverhältnisses	217
4.1.3.1	Pflichten des Arbeitnehmers.....	218
4.1.3.2	Pflichten des Arbeitgebers.....	219
4.1.3.3	Aussetzung der Vertragserfüllung	220
4.1.3.4	Vertragsende.....	221
4.1.3.4.1	Kündigung aus schwerwiegendem Grund	221
4.1.3.4.2	Kündigung mittels Kündigungsfrist.....	222
4.1.4	Der Arbeitsvertrag für Arbeiter.....	224
4.1.4.1	Probeklausel	224
4.1.4.2	Aussetzung des Arbeitsverhältnisses	224
4.1.4.3	Vertragsende.....	226
4.1.5	Der Arbeitsvertrag für Angestellte.....	228
4.1.5.1	Probeklausel	228
4.1.5.2	Entlohnung im Falle der Aussetzung der Vertragserfüllung.....	228
4.1.5.3	Vertragsende.....	229
4.2	Sozialrechtliche Verpflichtungen	231
4.2.1	Entsendung	231
4.2.2	Sozialversicherungspflicht der belgischen Arbeiter	232
4.2.3	Sozialversicherungspflicht der Unternehmen	233
4.2.4	Angestellte der deutschen Gesellschaft.....	233
4.2.5	Sozialversicherungspflicht der Selbstständigen	234
5.	Simulationen von Investitionen in Belgien	234
5.1	Simulation einer Niederlassung	234
5.2	Simulation einer Filiale.....	240
6.	Literatur.....	245
III.	Abgabenordnung Deutschland.....	249
7.	Einführung	249
7.1	Die betriebliche Steuerlehre.....	249
7.2	Die Abgabenordnung.....	257
8.	Abgabearten.....	258

8.1	Begriff der Steuer	258
8.2	Einteilung von Steuern.....	259
8.3	Gebühren	260
8.4	Beiträge.....	260
9.	Zuständigkeitsregelungen	261
9.1	Örtliche und sachliche Zuständigkeit	261
9.2	Zuständigkeit des Lagefinanzamts.....	262
9.3	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts	262
9.4	Zuständigkeit des Tätigkeitsfinanzamts	263
9.5	Zuständigkeit des Verwaltungsfinanzamts	263
9.6	Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts.....	263
9.7	Zuständigkeit des Finanzamts der Geschäftsleitung	264
10.	Der Verwaltungsakt im Steuerrecht.....	265
10.1	Begriff des Verwaltungsakts	265
10.2	Einteilung von Verwaltungsakten	266
10.3	Bestimmtheit, Form und Begründetheit des Verwaltungsakts	266
10.4	Steuerbescheide.....	267
10.4.1	Grundlagen des Steuerbescheids	267
10.4.2	Die Bekanntgabe von Steuerbescheiden.....	269
10.4.3	Zeitpunkt der Bekanntgabe	270
11.	Fristen	271
11.1	Der Fristbegriff.....	271
11.2	Berechnung von Fristen.....	272
11.2.1	Fristbeginn	272
11.2.2	Fristende	274
11.2.3	Fristversäumnis	274
11.3	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	275
12.	Pflichten des Steuerbürgers	276
12.1	Begründungen der Pflichten	276
12.2	Anzeige- und Meldepflicht	277
12.3	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	277
12.4	Ordnungsvorschriften für die Buchführung.....	278
12.5	Prüfsoftware der Finanzverwaltung.....	279
12.6	Aufbewahrungspflichten	281
12.7	Auskunftspflichten	282
12.8	Mitwirkungspflichten	282

12.9	Steuererklärungspflichten	282
13. Folgen der Nichterfüllung der		
Steuererklärungspflicht	284	
13.1	Der Verspätungszuschlag und das Zwangsgeld ..	284
13.2	Der Säumniszuschlag	285
13.3	Stundung	286
13.4	Der Steuererlass	286
14. Das Steuerfestsetzungsverfahren	287	
14.1	Begriff	287
14.2	Der Vorbehalt der Nachprüfung	287
14.3	Vorläufigkeit der Steuerfestsetzung	288
14.4	Die Steueranmeldung	289
15. Das Rechtsbehelfsverfahren	290	
15.1	Einspruch als außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	290
15.1.1	Begriff	290
15.1.2	Zulässigkeitsprüfung	290
15.1.3	Entscheidung	293
15.1.4	Aussetzung der Vollziehung	295
15.2	Antrag auf schlichte Änderung	297
15.3	Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	298
15.3.1	Klagearten	298
15.3.2	Die Revision	299
16. Glossar zur Abgabenordnung	301	
IV. Einkommensteuer Deutschland	309	
17. Einführung in die Einkommensteuer	309	
17.1	Historische Entwicklung	309
17.2	Einordnung in das Steuerrechtssystem	309
17.3	Rechtliche Grundlagen	310
17.4	System der Einkommensteuer	311
18. Steuerpflicht	312	
18.1	Persönliche Steuerpflicht	312
18.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	312
18.1.2	Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht	314
18.1.3	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1a und 3 EStG	315
18.1.4	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 EStG	316

18.1.5	Beschränkte Steuerpflicht.....	316
18.2	Sachliche Steuerpflicht	317
18.2.1	Nichtsteuerbare Einnahmen	317
18.2.2	Steuerfreie Einnahmen.....	317
19.	Ermittlung der Einkünfte	319
19.1	Gewinnermittlungsarten.....	319
19.1.1	Betriebsvermögensvergleich	319
19.1.2	Einnahmen-/ Ausgaben-Überschuss- ermittlung	321
19.1.3	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	323
19.1.4	Gewinnermittlungszeitraum	323
20.	Überschussermittlung.....	324
20.1	Allgemeines.....	324
20.2	Zeitpunkt der Vereinnahmung/Verausgabung.....	324
21.	Nicht abzugsfähige Ausgaben.....	325
21.1	Kosten der Lebensführung	325
21.2	Zuwendungen.....	326
21.3	Nicht abzugsfähige Steuern.....	327
21.4	Geldstrafen.....	327
21.5	Berufsausbildung	328
21.6	Steuerberatungskosten.....	328
21.7	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben § 4 Abs. 5 EStG.....	329
21.7.1	Geschenke § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG	329
21.7.2	Bewirtung von Geschäftsfreunden § 4 Abs. 5 Nr. 2 EStG	329
21.7.3	Aufwendungen für Gästehäuser § 4 Abs. 5 Nr. 3 EStG	330
21.7.4	Mehraufwendungen für Verpflegung § 4 Abs. 5 Nr. 5 EStG	330
21.7.5	Geldbußen und Ordnungsgelder § 4 Abs. 5 Nr. 8 EStG	330
22.	Die einzelnen Einkunftsarten.....	330
22.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	330
22.2	Besondere Steuervergünstigungen.....	332
23.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	332
23.1	Laufende Einkünfte.....	332
23.1.1	Allgemeines.....	332

23.1.2	Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten.....	335
23.1.3	Betriebsaufspaltung.....	338
23.1.4	Mitunternehmerschaft.....	340
23.2	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe.....	341
23.2.1	Allgemeines.....	341
23.2.2	Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinn	342
23.2.3	Freibetrag gemäß § 16 Abs. 4 EStG.....	343
24.	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit § 18 EStG	344
24.1	Allgemeines	344
24.2	Freiberufliche Tätigkeit § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG....	345
24.2.1	Beispiele für die freiberufliche Tätigkeit	345
24.2.2	Die Katalogberufe.....	347
24.2.3	Gewinne aus sonstiger selbstständiger Arbeit.....	347
24.2.4	Gewinne aus der Veräußerung einer Praxis .	348
25.	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	
§ 19 EStG.....		348
25.1	Allgemeines	348
25.2	Nichtselbstständige Tätigkeit	349
25.3	Einnahmen aus nichtselbstständiger Arbeit	350
25.4	Versorgungsfreibetrag und Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag § 19 Abs. 2 EStG	351
25.5	Werbungskosten und -pauschbetrag, Kinderbetreuungskosten, Pauschbetrag für Versorgungsbezüge	351
25.5.1	Arbeitnehmer-Pauschbetrag	352
25.5.2	Häusliches Arbeitszimmer	353
25.5.3	Arbeitsmittel, typische Berufskleidung	354
25.5.4	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	354
25.5.5	Reisekosten	355
25.5.6	Doppelte Haushaltsführung	356
25.5.7	Sonstige Werbungskosten.....	357
25.5.8	Pauschbetrag für Versorgungsbezüge	357
25.5.9	Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten ...	357
26.	Einkünfte aus Kapitalvermögen § 20 EStG	359
26.1	Allgemeines	359

26.2	Gewinnanteile u. ä. Bezüge § 20 Abs. 1 Nrn. 1-3 EStG)	360
26.3	Typisch stille Gesellschaft, partiarisches Darlehen.....	361
26.4	Zinsen aus Hypotheken und Grundschulden	362
26.5	Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG	362
26.6	Befreiung vom Steuerabzug	363
27. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung		
	§ 21 EStG.....	363
27.1	Allgemeines	363
27.2	Einkünfte aus VuV von unbeweglichem Vermögen § 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG	364
27.3	Einkünfte aus der VuV von Sachinbegriffen § 21 Abs. 1 Nr. 2 EStG	365
27.4	Zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten § 21 Abs. 1 Nr. 3 EStG	366
27.5	Veräußerung von Miet- und Pachtzins- forderungen § 21 Abs. 1 Nr. 4 EStG	366
27.6	Verbilligte Überlassung einer Wohnung § 21 Abs. 2 S. 2 EStG.....	366
27.7	Werbungskosten bei den Einkünften aus VuV	367
28. Sonstige Einkünfte gemäß § 22 EStG	374	
28.1	Definition	374
28.2	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen.....	374
28.2.1	Leibrenten	375
28.2.2	Unterhaltsleistungen.....	375
28.2.3	Einkünfte aus Privaten Veräußerungs- geschäften.....	376
28.2.4	Einkünfte aus Leistungen gemäß § 22 Nr. 3 EStG	378
29. Von den Einkünften zum Einkommen.....	379	
29.1	Sonderausgaben §§ 10, 10b und 10c EStG	379
29.1.1	Allgemeine Ausführungen zu den Sonderausgaben	379
29.1.2	Vorsorgeaufwendungen	379
29.1.3	Einteilung der Vorsorgeaufwendungen	384
29.2	Verlustabzug	386

29.3	Außergewöhnliche Belastungen	387
29.3.1	Allgemeine außergewöhnliche Belastungen .	388
29.3.2	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen.....	390
30.	Vom Einkommen zum zu versteuernden Einkommen	393
30.1	Kinderfreibeträge	393
30.1.1	Kindschaftsverhältnis im Sinne des § 32 Abs. 1 EStG.....	394
30.1.2	Berücksichtigung nach dem Alter des Kindes	394
30.2	Betreuungsfreibetrag	395
31.	Einkommensteuerberechnung	395
31.1	Veranlagungsformen	395
31.1.1	Einzelveranlagung.....	395
31.1.2	Ehegattenveranlagung	395
31.2	Einkommensteuertarif.....	397
31.3	Progressionsvorbehalt.....	398
31.4	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	398
32.	Glossar zur Einkommensteuer	399
V.	Umsatzsteuer Deutschland.....	411
33.	Einführung in die Umsatzsteuer	411
34.	Steuergegenstand	412
34.1	Die Steuerbarkeit von Umsätzen	412
34.2	Der räumliche Geltungsbereich des UStG	413
34.3	Der Unternehmer.....	415
34.3.1	Der Unternehmerbegriff.....	415
34.3.2	Kriterien der Unternehmereigenschaft	416
34.4	Lieferung und sonstige Leistung	419
34.4.1	Die Lieferung	419
34.4.2	Die sonstige Leistung	422
34.4.3	Werklieferung und Werkleistungen	423
34.5	Unentgeltliche Wertabgaben.....	424
34.6	Die Einfuhr, § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG.....	426
34.7	Der innergemeinschaftliche Erwerb, § 1 Abs. 1 Nr. 5 und § 1a UStG	426
34.8	Steuerbefreiungen	427

34.8.1	Begriff.....	427
34.8.2	Die Ausfuhrlieferung.....	427
34.8.3	Steuerbefreiung der Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs, § 4 Nr. 8 UStG.....	429
34.8.4	Steuerbefreiung von Umsätzen, die anderen Verkehrssteuern unterliegen, § 4 Nr. 9 UStG.....	429
34.8.5	Vermietung und Verpachtung von Immobilien, § 4 Nr. 12 UStG.....	430
34.8.6	Verzicht auf Steuerbefreiungen, § 9 UStG....	430
35.	Bemessungsgrundlagen	431
35.1	Bemessungsgrundlage für unterschiedliche Steuergegenstände	431
35.2	Änderung der Bemessungsgrundlage, § 17 UStG.....	433
36.	Die Berechnung der Umsatzsteuer	435
36.1	Steuersatz, § 12 UStG.....	435
36.2	Entstehung der Steuer und Steuerschuldner, § 13 UStG.....	436
36.3	Leistungsempfänger als Steuerschuldner, § 13b UStG.....	437
36.4	Voranmeldungszeitraum und Voranmeldung, § 18 UStG.....	439
36.5	Ausstellung von Rechnungen, § 14 UStG.....	441
36.5.1	Unzutreffende Rechnungen, § 14c Abs. 1, Abs. 2 UStG.....	442
36.5.2	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen, § 14a UStG.....	443
36.6	Der Vorsteuerabzug, § 15 UStG	443
36.6.1	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug....	444
36.6.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs, § 15 Abs. 2 UStG	444
36.6.3	Aufteilung von Vorsteuerbeträgen	445
36.6.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs, § 15a UStG	445
36.7	Die Besteuerung der Kleinunternehmer, § 19 UStG.....	446
36.8	Aufzeichnungspflichten, § 22 UStG	447

36.9 Umsatzsteuervergütungsverfahren	448
36.9.1 Vorsteuervergütungsverfahren	448
36.9.2 Fundstelle im Gesetz	449
36.9.3 Anwendungsbereich	450
36.9.3.1 Inländische und in anderen EU-Mitgliedstaaten ansässige Unternehmer	450
36.9.4 Zusammenfassung	453
36.10 Zusammenfassende Meldungen (ZM)	454
36.11 Rechnungserteilung in besonderen Fällen, § 14a UStG	459
VI. Inbound-Fallgestaltungen Belgien/Deutschland ...	465
VII. Übersicht Gesellschaften Belgien und Deutschland	473
Die Autoren	499