

<b>1. Kapitel - Einführung.....</b>	<b>1</b>
A. Ziele und Vorgehensweise .....	1
B. Geschichte des koreanischen Einkommensteuerrechts und Folgerungen .....	2
I. Entwicklung des koreanischen Einkommensteuerrechts .....	2
1. Kolonialzeit (1910 bis 1945).....	3
2. Nachkriegszeit.....	4
a) Japan .....	4
b) Korea .....	7
II. Ergebnisse der entwicklungsgeschichtlichen Untersuchung.....	9
1. Bewertung der entwicklungsgeschichtlichen Untersuchung.....	10
2. Bedeutung der Untersuchung .....	11
C. Einleitung in das Allgemeine Einkommensteuerrecht Koreas .....	12
I. Allgemeines .....	12
II. Subjektive Steuerpflicht .....	13
III. Objektive Steuerpflicht.....	13
1. Einkunftsarten .....	13
2. Ermittlung der Jahreseinkommensteuer bei den Globaleinkünften .....	15
IV. Abzugsbeträge .....	16
1. Gestaffelte Abzugspauschale nach § 47 EStG-RK .....	16
2. Persönliche Abzüge .....	17
a) Grundabzüge nach § 50 EStG-RK .....	19
b) Zusatzabzüge nach § 51 EStG-RK .....	20
c) Weitere Abzüge nach § 51-2 EStG-RK .....	20
3. Abzüge für Rentenversicherungsbeiträge nach § 51-3 EStG-RK .....	21
4. Sonderabzüge nach § 52 EStG-RK.....	21
5. Abzüge nach dem Gesetz zur Regelung von Sonderfällen der Besteuerung	23
6. Steuerabzüge nach § 59 EStG-RK.....	24
2. Kapitel - Grundlagen des koreanischen Quellensteuerrechts.....	25
A. Einführung in das koreanische Quellensteuerrecht.....	25
I. Allgemeines .....	25
II. Unterscheidung des Quellensteuerabzugs nach den Rechtsfolgen .....	26
III. Verfassungsgemäßigkeit der Quellensteuererhebung .....	28
1. Diskussion der Verfassungsgemäßigkeit der Quellenbesteuerung in Korea ...	28
2. Vergleich der in beiden Ländern geführten Diskussionen .....	32
IV. Rechtsnatur der Quellenbesteuerung.....	35
1. Rechtsstellung des Abzugsverpflichteten .....	35
a) Beleihungstheorie .....	35
b) Geschäftsbesorgungstheorie.....	36
c) Vertretertheorie.....	36
d) Schuldübernahmetheorie.....	36
e) Schuldbeitrittstheorie.....	37
2. Untersuchung der Dreiecksbeziehung.....	37
a) Rechtsverhältnis zwischen Fiskus und Abzugsverpflichtetem.....	37
b) Rechtsbeziehung zwischen Steuerschuldner und Abzugsverpflichtetem.....	39
c) Rechtsbeziehung zwischen Steuerschuldner und Staat .....	41
aa) Unmittelbare Inanspruchnahme des Steuerschuldners.....	42
bb) Inanspruchnahme des Abzugsverpflichteten bei erloschener Steuerschuld	44
cc) Inanspruchnahme des Fiskus durch den Steuerschuldner.....	44
dd) Zwischenergebnis.....	46

<b>3.</b>	<b>Vergleich der in beiden Ländern geführten Diskussion .....</b>	<b>47</b>
a)	Rechtsbeziehung zwischen Finanzverwaltung und Arbeitgeber .....	47
b)	Rechtsbeziehung zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer .....	48
c)	Rechtsbeziehung zwischen Finanzverwaltung und Arbeitnehmer.....	50
d)	Zwischenergebnis .....	52
<b>B.</b>	<b>Das allgemeine materielle Quellensteuerrecht Koreas .....</b>	<b>53</b>
I.	Quellensteuerarten .....	53
II.	Quellensteuerabzugspflicht .....	54
III.	Ausnahmen von der Quellenbesteuerung .....	54
IV.	Vertreter des Abzugsverpflichteten.....	55
V.	Rechtsnachfolge der Quellensteuererhebungspflicht .....	55
VI.	Zeitpunkt der Quellensteuererhebung .....	55
1.	Grundsatz.....	55
2.	Fingierter Zuflusszeitpunkt.....	56
VII.	Ort der Quellensteuererhebung .....	56
VIII.	Ausnahmen von der Quellensteuererhebung .....	56
IX.	Rechtsfolgen bei Pflichtverletzung .....	57
1.	Nichtentrichtung der Quellensteuerbeträge .....	57
2.	Nichteinreichung von Auszahlungsnachweisen.....	58
3.	Nichtentrichtung der Quellensteuer durch Steuervereinigungen .....	58
X.	Rückerstattung von Quellensteuer .....	58
XI.	Erlöschen der Abzugspflicht .....	59
XII.	Verhältnis von Quellensteuererhebung und Veranlagung.....	59
<b>3. Kapitel – Lohnsteuerrecht.....</b>	<b>60</b>	
<b>A.</b>	<b>Das koreanische Lohnsteuerrecht.....</b>	<b>60</b>
I.	Lohnsteuererhebung bei Einkünften aus nichtselbständiger Tätigkeit .....	60
1.	Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit .....	61
2.	Nichtsteuerbare Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit .....	61
3.	Höhe der Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit.....	62
a)	Abzug der steuerfreien Beträge .....	62
b)	Abzugspauschale nach § 47 EStG-RK.....	63
c)	Abzüge nach §§ 50 ff. EStG-RK .....	63
d)	Anwendung des Einkommensteuerarifs nach § 55 Abs. 1 EStG-RK.....	63
e)	Ermittlung der Steuerzahllast.....	63
4.	Verfahren des Lohnsteuerabzugs .....	64
a)	Vereinfachte Lohnsteuertabelle .....	64
b)	Abzugsbescheinigung .....	64
c)	Ermittlung und Zahlung der Lohnsteuer .....	69
aa)	Allgemeines.....	69
bb)	Zusatzsteuer .....	73
d)	Jahresendabrechnung .....	73
aa)	Allgemeines.....	73
bb)	Umfang der Jahresendabrechnung.....	74
cc)	Zeitpunkt der Jahresendabrechnung .....	74
(a)	Regelfall.....	74
(b)	Unterjährige Kündigung .....	75
(c)	Nachträgliche Gehaltszahlung .....	75
dd)	Durchführung der Jahresendabrechnung.....	75
(a)	Regelfall.....	75
(b)	Endabrechnung bei Kündigung.....	79
(c)	Jahresendabrechnung bei Neueinstellungen .....	79

(d)	Jahresendabrechnung bei Mehrfachbeschäftigung .....	80
(e)	Jahresendabrechnung bei gemischten Einnahmen.....	81
(f)	Pflichten Dritter im Rahmen der Jahresendabrechnung .....	82
ee)	Berichtigung der Jahresendabrechnung .....	82
e)	Ergänzende Pflichten des Arbeitgebers .....	83
aa)	Lohnsteuerbescheinigung des Arbeitgebers.....	83
bb)	Mitteilung über die Durchführung der Quellensteuererhebung .....	83
cc)	Lohnbescheinigung des Arbeitgebers .....	84
dd)	Einrichtung eines Lohnsteuerkontos .....	84
f)	Besonderheiten bei Tagelöhnern.....	85
g)	Besonderheiten bei Bonuszahlungen .....	86
aa)	Zeitraumbezogene Zahlung .....	86
bb)	Zeitraumunabhängige Zahlung.....	87
cc)	Bonuszahlungen nach Verwendungsbeschluss.....	88
dd)	Bonuszahlungen ohne Verwendungsbeschluss .....	89
h)	Besonderheiten bei Gehaltszahlungen in sonstigen Zeitabständen .....	89
aa)	Vorher festgelegter Zeitpunkt .....	89
bb)	Unbestimmter Zeitpunkt .....	90
<b>II.</b>	<b>Quellensteuer bei Einkünften aus Annuitäten, § 127 Absatz 1 Nr. 4-2 .....</b>	<b>90</b>
1.	Allgemeines .....	90
a)	Öffentlichrechtliche Annuitäten .....	91
b)	Privatrechtliche Annuitäten .....	91
2.	Quellenbesteuerung.....	92
a)	Öffentlichrechtliche Annuitäten .....	92
b)	Privatrechtliche Annuitäten .....	92
c)	Gesamtbesteuerung von Annuitäten .....	93
d)	Entrichtung der Quellensteuer sowie Übergabe der Quellensteuerbescheinigung.....	93
<b>III.</b>	<b>Quellensteuer bei Einkünften aus Ruhegeldern.....</b>	<b>94</b>
1.	Allgemeines .....	94
2.	Einkommensteuerermittlung .....	95
3.	Quellensteuererhebung .....	96
<b>B.</b>	<b>Das deutsche Lohnsteuerrecht .....</b>	<b>97</b>
I.	Ermittlung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn .....	97
II.	Ermittlung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen .....	101
III.	Lohnsteuerkonto nach § 41 Absatz 1 EStG .....	102
IV.	Anmeldung und Ablöschung der Lohnsteuer nach § 41a EStG .....	104
1.	Anmeldungspflicht nach § 41a Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	104
2.	Ablöschungspflicht nach § 41a Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	104
3.	Form der Lohnsteueranmeldung nach § 41a Abs. 1 S. 2 EStG .....	105
4.	Lohnsteueranmeldungszeiträume nach § 41a Abs. 2 EStG .....	105
V.	Abschluss des Lohnsteuerabzugs nach § 41b EStG .....	105
1.	Vorbemerkung.....	105
2.	Rechtslage bis 2004.....	106
3.	Rechtslage ab 2004 .....	106
VI.	Lohnsteuerjahresausgleich nach § 42b EStG .....	107
1.	Vorbemerkungen.....	107
2.	Allgemeine Voraussetzungen .....	108
3.	Durchführungsverbote.....	109
4.	Durchführung des Lohnsteuerjahresausgleichs.....	110
VII.	Änderung des Lohnsteuerabzugs nach § 41c EStG .....	114

<b>VIII.</b>	<b>Lohnsteuerabzug durch Dritte nach § 38 Absatz 3a EStG .....</b>	<b>114</b>
C.	Rechtsvergleich.....	114
I.	<b>Lohnsteuer bei Einkünften aus nichtselbständiger Tätigkeit .....</b>	<b>114</b>
1.	<b>Lohnsteuerkarte und Abzugsbescheinigung.....</b>	<b>114</b>
a)	Allgemeines .....	114
b)	Mehrfachbeschäftigung .....	115
2.	Beteiligte im Lohnsteuerverfahren .....	116
3.	Einrichtung von Lohnsteuerkonten.....	117
4.	Ermittlung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn .....	117
a)	Mehrfachbeschäftigung .....	119
b)	Ehegattenbesteuerung.....	121
5.	Ermittlung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen .....	125
a)	Gratifikationen oder Boni .....	126
b)	Abfindungen .....	127
6.	Abschluss des Lohnsteuerverfahrens .....	129
a)	Sinn und Zweck der Ausgleichsverfahren .....	129
b)	Durchführung der Ausgleichsverfahren .....	129
c)	Erstattung durch den Arbeitgeber .....	131
d)	Keine Pflicht des deutschen Arbeitgebers zur Nacherhebung.....	132
e)	Zeitpunkt.....	132
7.	Lohnsteuerbescheinigungen .....	134
8.	Lohnsteuerhaftung .....	134
9.	Lohnsteuerpauschalierung .....	137
10.	Steuerabzugsbescheinigung nach § 45 EStG-Kölner Entwurf .....	139
II.	Quellenbesteuerung von Versorgungsbezügen.....	142
4. Kapitel - Quellensteuer auf Kapitalerträge .....	144	
A.	Korea .....	144
I.	<b>Quellensteuer bei Zinseinkünften .....</b>	<b>144</b>
1.	<b>Zinseinkünfte .....</b>	<b>144</b>
a)	Diskontbeträge.....	144
b)	Ausländische Zinseinkünfte .....	145
c)	Zinsen aus Rückkaufvereinbarungen über Anleihen .....	145
d)	Gewinne aus Kapitallebensversicherungen .....	145
e)	Gewinne aus betrieblichen Arbeiterorganisationen.....	146
f)	Zinserträge aus nichtgewerblichen Darlehen .....	146
g)	Gewinne aus Treuhandfondsgesellschaften .....	146
h)	Keine Zinseinkünfte .....	147
2.	Ermittlung der Zinseinkünfte .....	147
3.	Quellenbesteuerung bei Zinseinkünften.....	148
a)	Abzugsverpflichteter .....	148
aa)	Auszahlung von Anleihezinsen durch Finanzinstitute .....	148
bb)	Veräußerung von Anleihen vor Fälligkeit.....	148
cc)	Ausländische Zinsen .....	148
b)	Quellensteuersatz .....	149
c)	Zeitpunkt der Quellenbesteuerung .....	149
d)	Quellensteuerverfahren .....	150
II.	Quellensteuer auf Dividendeneinkünfte.....	150
1.	Dividendeneinkünfte .....	150
2.	Ermittlung und allgemeine Besteuerung von Dividendeneinkünften .....	151
3.	Quellenbesteuerung bei Dividendeneinkünften.....	153
a)	Abzugsverpflichteter .....	153

b)	<b>Quellensteuersatz</b> .....	153
c)	<b>Zeitpunkt der Quellenbesteuerung</b> .....	154
d)	<b>Übergabe einer Quellensteuerbescheinigung</b> .....	154
<b>B.</b>	<b>Deutschland</b> .....	155
I.	Allgemeines .....	155
II.	<b>Kapitalertragsteuer vor der Unternehmensteuerreform 2008</b> .....	155
III.	<b>Kapitalertragsteuer nach der Unternehmensteuerreform 2008</b> .....	158
<b>C.</b>	<b>Rechtsvergleichende Zusammenfassung</b> .....	159
I.	<b>Rechtslage vor der Unternehmensteuerreform 2008</b> .....	159
1.	<b>Abzugsverpflichteter</b> .....	159
2.	<b>Abgeltende Wirkung der Quellensteuer auf Kapitalerträge</b> .....	159
3.	<b>Berücksichtigung von Werbungskosten</b> .....	160
4.	<b>Vermeidung von Doppelbesteuerung</b> .....	160
II.	<b>Rechtslage nach der Unternehmensteuerreform 2008</b> .....	161
<b>5. Kapitel - Quellensteuer bei Einkünften aus selbständiger Tätigkeit</b> .....	164	
<b>A.</b>	<b>Deutsche Bauabzugsteuer nach §§ 48 bis 48d EStG</b> .....	164
I.	Allgemeines .....	164
II.	<b>Verzicht auf den Steuerabzug</b> .....	164
1.	<b>Freistellungsbescheinigung</b> .....	164
2.	<b>Vereinfachungsgrenze</b> .....	166
III.	<b>Anmeldung und Abführung</b> .....	166
IV.	<b>Anrechnungsverfahren</b> .....	167
V.	<b>Haftung des Leistungsempfängers</b> .....	168
<b>B.</b>	<b>Korea</b> .....	168
I.	<b>Quellensteuer bei Einkünften aus selbständiger Tätigkeit</b> .....	168
1.	<b>Anwendungsbereich</b> .....	168
2.	<b>Quellenbesteuerung</b> .....	170
a)	<b>Laufende Quellensteuererhebung</b> .....	170
b)	<b>Jahresendabrechnung</b> .....	171
II.	<b>Quellensteuer bei sonstigen Einkünften</b> .....	172
1.	Allgemeines .....	172
2.	<b>Quellenbesteuerung bei sonstigen Einkünften</b> .....	173
<b>C.</b>	<b>Rechtsvergleich</b> .....	174
I.	Allgemeines .....	174
II.	<b>Einzelheiten</b> .....	175
III.	<b>Thesen</b> .....	176
<b>6. Kapitel - Internationale Quellenbesteuerung</b> .....	178	
<b>A.</b>	<b>Korea</b> .....	178
I.	Allgemeines .....	178
II.	<b>Quellensteuererhebung bei nichtselbständiger Tätigkeit</b> .....	179
1.	<b>Inländische Einkünfte Nichtansässiger</b> .....	179
2.	<b>Beschäftigung Ansässiger im Ausland</b> .....	181
a)	<b>Entsendung an ausländische Betriebsstätte</b> .....	181
b)	<b>Anstellung bei ausländischen Körperschaften</b> .....	182
c)	<b>Zeitgleiche Anstellung bei in- und ausländischer Körperschaft</b> .....	183
aa)	<b>Quellensteuerabzug durch die inländische Körperschaft</b> .....	183
bb)	<b>Einkommensteuerveranlagung durch den Steuerpflichtigen</b> .....	183
3.	<b>Arbeitnehmerentsendung ins Inland</b> .....	183
a)	<b>In Korea ansässige Arbeitnehmer</b> .....	183
b)	<b>Im Ausland ansässige Arbeitnehmer</b> .....	184
4.	<b>Lohnsteuererhebung ausländischer Arbeitslöhne</b> .....	185

<b>III.</b>	<b>Quellensteuererhebung bei Dividendeneinkünften.....</b>	<b>186</b>
1.	Allgemeines .....	186
a)	Inländische Dividendeneinkünfte .....	186
b)	Steuerbefreiungen .....	186
2.	Allgemeine Quellensteuererhebung nach den DBA .....	187
3.	Quellensteuererhebung nach dem DBA Deutschland-Korea.....	187
<b>IV.</b>	<b>Quellensteuererhebung bei Zinseinkünften.....</b>	<b>189</b>
1.	Allgemeines .....	189
a)	Inländische Zinseinkünfte .....	189
b)	Steuerermäßigungen und –befreiungen.....	189
2.	Allgemeine Quellensteuererhebung nach DBA .....	190
a)	Zinseinkünfte nach DBA .....	190
b)	Grenzsteuersatz nach DBA .....	190
3.	Quellensteuererhebung nach dem DBA Deutschland-Korea.....	190
<b>V.</b>	<b>Quellensteuererhebung bei der Veräußerung von Aktien .....</b>	<b>192</b>
1.	Allgemeines .....	192
2.	Quellensteuererhebung nach dem DBA Deutschland-Korea.....	192
<b>VI.</b>	<b>Quellensteuererhebung bei Einkünften aus der Veräußerung und Vermietung immaterieller Gegenstände.....</b>	<b>193</b>
1.	Allgemeines .....	193
a)	Einkünfte aus der Veräußerung und Vermietung bestimmter Gegenständen.....	193
b)	Steuerbefreiungen .....	194
2.	Quellensteuererhebung nach DBA .....	194
a)	Nutzungseinkünfte nach DBA .....	194
b)	Bestimmung des Quellenstaates .....	194
c)	Verfahren der Quellensteuererhebung nach DBA .....	195
d)	Abgrenzung der Nutzungseinkünfte von den Einkünften aus selbständiger Tätigkeit.....	195
aa)	Notwendigkeit der Abgrenzung .....	195
bb)	Abgrenzung nach der Art der Leistungserbringung.....	195
f)	Sonderproblem: Software.....	196
3.	Quellenbesteuerung nach dem DBA Deutschland-Korea .....	197
<b>B.</b>	<b>Rechtsvergleich.....</b>	<b>197</b>
<b>I.</b>	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit .....</b>	<b>197</b>
1.	Vorrang von Doppelbesteuerungsabkommen .....	197
2.	Nationales Recht .....	199
3.	Entsendungsfälle.....	202
a)	Arbeitnehmerentsendung ins Ausland .....	202
aa)	Entsendung an ausländische Betriebsstätte des inländischen Arbeitgebers 202	202
bb)	Entsendung an ausländische Körperschaften.....	202
b)	Arbeitnehmerentsendung ins Inland.....	203
aa)	Entsendung an inländische Betriebsstätte.....	203
bb)	Entsendung an inländisches Unternehmen .....	203
4.	Lohnsteuererhebung ausländischer Arbeitslöhne.....	204
<b>II.</b>	<b>Vergütungen von Künstlern und Sportlern.....</b>	<b>205</b>
1.	Quellenbesteuerung nach dem EStG-RK .....	205
2.	Quellenbesteuerung nach dem DBA Deutschland-Korea .....	205
<b>7. Kapitel - Schlussbetrachtung der rechtsvergleichenden Untersuchungen .....</b>	<b>206</b>	
<b>A.</b>	<b>Vorbemerkung.....</b>	<b>206</b>

B.	Abweichendes Rechtsverständnis .....	206
C.	Gemeinsamkeiten und Gesetzmäßigkeiten bei der Lohnsteuerermittlung .....	207
I.	Allgemeine Lohnsteuerermittlung .....	207
II.	Lohnsteuerermittlung bei laufendem Lohn .....	207
1.	Mehrfachbeschäftigung .....	207
2.	Ehegattenbesteuerung .....	208
III.	Lohnsteuerermittlung bei sonstigen Bezügen .....	208
1.	Bonuszahlungen .....	208
2.	Abfindungen .....	209
IV.	Jahresendverfahren .....	209
V.	Gesetzmäßigkeiten .....	210
D.	Gemeinsamkeiten beim Kapitalertragsteuerabzug .....	211
E.	Gemeinsamkeiten und Unterschiede bei den übrigen Abzugsverfahren .....	212
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>213</b>
	<b>Lebenslauf .....</b>	<b>222</b>