

1. Kapitel - Einführung.....	1
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. Verfassungsgemäßheit der Quellensteuererhebung	28
1. Diskussion der Verfassungsgemäßheit 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) Schuldübernahmestheorie.....	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
d) Zwischenergebnis.....	46

3.	Vergleich der in beiden Ländern geführten Diskussion	47
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.	Das allgemeine materielle Quellensteuerrecht Koreas	53
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
3.	Kapitel – Lohnsteuerrecht	60
A.	Das koreanische Lohnsteuerrecht	60
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 Einkommensteuertarifs nach § 55 Abs. 1 EStG-RK	63
e)	Ermittlung der Steuerzahlast	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 Lohnsteuerekontos	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
II.	Quellensteuer bei Einkünften aus Annuitäten, § 127 Absatz 1 Nr. 4-2	90
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
III.	Quellensteuer bei Einkünften aus Ruhegeldern	94
1.	Allgemeines	94
2.	Einkommensteuerermittlung	95
3.	Quellensteuererhebung	96
B.	Das deutsche Lohnsteuerrecht	97
I.	Ermittlung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn	97
II.	Ermittlung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen	101
III.	Lohnsteuerekonto nach § 41 Absatz 1 EStG	102
IV.	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer nach § 41a EStG	104
1.	Anmeldungspflicht nach § 41a Abs. 1 Nr. 1 EStG	104
2.	Abführungspflicht 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

VIII.	Lohnsteuerabzug durch Dritte nach § 38 Absatz 3a EStG	114
C.	Rechtsvergleich	114
I.	Lohnsteuer bei Einkünften aus nichtselbständiger Tätigkeit	114
1.	Lohnsteuerkarte und Abzugsbescheinigung.....	114
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.	Quellensteuer bei Zinseinkünften	144
1.	Zinseinkünfte.....	144
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)	Quellensteuersatz	153
c)	Zeitpunkt der Quellenbesteuerung.....	154
d)	Übergabe einer Quellensteuerbescheinigung.....	154
B.	Deutschland.....	155
I.	Allgemeines	155
II.	Kapitalertragsteuer vor der Unternehmensteuerreform 2008	155
III.	Kapitalertragsteuer nach der Unternehmensteuerreform 2008	158
C.	Rechtsvergleichende Zusammenfassung.....	159
I.	Rechtslage vor der Unternehmensteuerreform 2008	159
1.	Abzugsverpflichteter	159
2.	Abgeltende Wirkung der Quellensteuer auf Kapitalerträge.....	159
3.	Berücksichtigung von Werbungskosten.....	160
4.	Vermeidung von Doppelbesteuerung	160
II.	Rechtslage nach der Unternehmensteuerreform 2008	161
5. Kapitel	- Quellensteuer bei Einkünften aus selbständiger Tätigkeit.....	164
A.	Deutsche Bauabzugsteuer nach §§ 48 bis 48d EStG	164
I.	Allgemeines	164
II.	Verzicht auf den Steuerabzug	164
1.	Freistellungsbescheinigung.....	164
2.	Vereinfachungsgrenze.....	166
III.	Anmeldung und Abführung	166
IV.	Anrechnungsverfahren	167
V.	Haftung des Leistungsempfängers.....	168
B.	Korea	168
I.	Quellensteuer bei Einkünften aus selbständiger Tätigkeit.....	168
1.	Anwendungsbereich	168
2.	Quellenbesteuerung.....	170
a)	Laufende Quellensteuererhebung.....	170
b)	Jahresendabrechnung.....	171
II.	Quellensteuer bei sonstigen Einkünften	172
1.	Allgemeines	172
2.	Quellenbesteuerung bei sonstigen Einkünften	173
C.	Rechtsvergleich.....	174
I.	Allgemeines	174
II.	Einzelheiten	175
III.	Thesen.....	176
6. Kapitel	- Internationale Quellenbesteuerung	178
A.	Korea	178
I.	Allgemeines	178
II.	Quellensteuererhebung bei nichtselbständiger Tätigkeit	179
1.	Inländische Einkünfte Nichtansässiger	179
2.	Beschäftigung Ansässiger im Ausland.....	181
a)	Entsendung an ausländische Betriebsstätte	181
b)	Anstellung bei ausländischen Körperschaften	182
c)	Zeitgleiche Anstellung bei in- und ausländischer Körperschaft.....	183
aa)	Quellensteuerabzug durch die inländische Körperschaft.....	183
bb)	Einkommensteuerveranlagung durch den Steuerpflichtigen.....	183
3.	Arbeitnehmerentsendung ins Inland	183
a)	In Korea ansässige Arbeitnehmer	183
b)	Im Ausland ansässige Arbeitnehmer	184
4.	Lohnsteuererhebung ausländischer Arbeitslöhne.....	185

III.	Quellensteuererhebung bei Dividendeneinkünften.....	186
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
IV.	Quellensteuererhebung bei Zinseinkünften.....	189
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
V.	Quellensteuererhebung bei der Veräußerung von Aktien	192
1.	Allgemeines	192
2.	Quellensteuererhebung nach dem DBA Deutschland-Korea.....	192
VI.	Quellensteuererhebung bei Einkünften aus der Veräußerung und Vermietung immaterieller Gegenstände.....	193
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.	Rechtsvergleich	197
I.	Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit.....	197
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	
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
II.	Vergütungen von Künstlern und Sportlern.....	205
1.	Quellenbesteuerung nach dem EStG-RK	205
2.	Quellenbesteuerung nach dem DBA Deutschland-Korea	205
7. Kapitel - Schlussbetrachtung der rechtsvergleichenden Untersuchungen		206
A.	Vorbemerkung.....	206

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
	Literaturverzeichnis	213
	Lebenslauf	222