

Inhaltsverzeichnis

A. Einleitung	1
I. Begriff der Personenvereinigungen	3
II. Gang der Untersuchung	5
B. Deutschland	7
I. Historische Entwicklung.....	7
1. Preußische Gewerbesteuer für Aktien- und ähnliche Gesellschaften 1857	9
2. Preußisches Kommunalabgabenänderungsgesetz 1885	10
3. PrEStG 1891 und 1906	11
4. WürttEStG 1903.....	13
5. Kriegssteuergesetze.....	15
6. KStG 1920.....	15
a) Anknüpfung an die Rechtspersönlichkeit.....	16
b) Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen	16
c) Vereinigungen ausländischen Rechts.....	17
7. KStG 1925.....	18
a) Erwerbsgesellschaften als Gruppe von Steuersubjekten	18
b) Sonstige Steuersubjekte.....	19
c) Abgrenzung zur transparenten Besteuerung.....	20
d) Vereinigungen ausländischen Rechts	21
8. KStG 1934.....	22
a) Vereinigungen deutschen Rechts	23
aa) Anknüpfung an die Gesellschaftsform	23
bb) Anknüpfung an die Rechtspersönlichkeit.....	24
cc) Nichtrechtsfähige Vereine	24
b) Subsidiarität zur transparenten Besteuerung	25
c) Vereinigungen ausländischen Rechts	26

II. Heutige Regelungen.....	27
1. Kollisionsrechtliche Ausgangslage	28
a) Sachrechtliche Anforderungen an den Verwaltungssitz.....	29
b) Unionsrechtlich gebotene Anknüpfung an den Satzungssitz	31
c) Verbliebener Anwendungsbereich der Sitztheorie	32
d) Materielle Einordnung von Scheinauslandsgesellschaften	33
2. Originär deutsche Vereinigungen	36
a) Anknüpfung an die Gesellschaftsform	36
aa) Abschließender und zwingender Charakter.....	36
bb) Vorgesellschaften	38
(a) Fehlende personelle Identität.....	39
(b) Statutenidentität.....	40
(c) Problematik der fehlenden Rechtspersönlichkeit	42
(d) Unechte Vorgesellschaften.....	43
b) Anknüpfung an die Rechtspersönlichkeit.....	45
c) Nichtrechtsfähige Vereine	46
3. Nicht originär deutsche Vereinigungen	47
a) Für das Steuerrecht maßgebliches Gesellschaftsstatut	48
aa) Fälle eines ausländischen Gesellschaftsstatuts	48
(1) Gründungstheorie.....	48
(2) Sitztheorie	49
bb) Unterscheidung in echten und unechten Typenvergleich.....	50
b) Echter Typenvergleich.....	51
aa) Bedeutung der ausländischen Rechtspersönlichkeit.....	52
(1) Historisch-systematischer Ausgangspunkt	53
(2) Keine einheitliche (Vor-)Wertung durch ausländische Zivilgesetzgeber..	57
(3) Unionsrechtliche Gebotenheit einer Anerkennung im materiellen Sinn ...	58
(4) Ergebnis: Ausschließlich materielle Akzessorietät im Sinne einer Statutenvergleichbarkeit	64

(a) Wandel der Statutenidentität zum Statutenvergleich	64
(b) Abgrenzung zum wirtschaftlichen Vergleich des RFH.....	65
bb) Einfluss der Dispositivität des Gesellschaftsrechts	66
cc) Der Statutenvergleich im Rahmen des § 1 Abs. 1 KStG.....	69
(1) Tatbestandliche Anknüpfungsmöglichkeiten	70
(2) § 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG (juristische Personen des privaten Rechts).....	70
(a) Die einzelnen Kriterien.....	73
(b) Systematisierung.....	90
(3) § 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG (Kapitalgesellschaften).....	92
(a) Die einzelnen Kriterien.....	92
(b) Systematisierung.....	99
(c) Sonderfall der KGaA	100
dd) Der Statutenvergleich im Rahmen des § 2 Nr. 1 KStG	105
(1) Verhältnis zu den Tatbeständen des § 1 Abs. 1 KStG.....	105
(2) § 2 Nr. 1 Fall 1 KStG (Körperschaften).....	109
(3) § 2 Nr. 1 Fall 2 KStG (Personenvereinigungen).....	109
c) Unechter Typenvergleich	110
aa) Akzessorietät des Steuerrechts zum Gesellschaftskollisionsrecht.....	110
bb) Akzessorietät zur Rechtspersönlichkeit.....	113
cc) Zivilrechtliche Abgrenzung zwischen nichtrechtsfähigen Vereinen und Personengesellschaften	117
4. Subsidiarität zur transparenten Besteuerung.....	118
a) Verhältnis zu §§ 1 und 2 KStG	118
aa) Keine steuerpflichtbegründende Wirkung.....	118
bb) Verhältnis zu § 1 Abs. 1 Nr. 5 Fall 1 KStG.....	121
b) Unmittelbare Versteuerung bei einem anderen Steuersubjekt	123
aa) Bestehen einer Gesellschaft.....	124
bb) Mitunternehmerstellung.....	126
C. Niederlande.....	128

I.	Materielles Vereinigungsrecht	128
II.	Persönlicher Steuertatbestand	128
1.	Historische Entwicklung	128
a)	Wet op het regt van patent 1819	129
b)	Wet op de belasting op bedrijfs- en andere inkomsten 1893	129
c)	Wet Inkomstenbelasting 1914	130
d)	Wet op de oorlogswinstbelasting 1916	130
e)	Wet op de dividend- en tantième-belasting 1917	131
f)	Besluit op de winstbelasting 1940	132
g)	Besluit op de vennootschapsbelasting 1942	133
2.	Heutige Regelungen	134
a)	Ansässigkeit	135
b)	Vereinigungen niederländischen Rechts	136
aa)	Anknüpfung an die Vereinigungsform	136
(1)	BV und NV	136
(2)	Verenigingen und ähnliche Gestaltungen	137
bb)	Anknüpfung an den Gesellschafterwechsel	137
(1)	Freie Übertragbarkeit	138
(2)	Sachliche Begrenzung der Steuerpflicht	138
cc)	Anknüpfung an die Kapitalaufteilung	139
(1)	Begriff der Anteile	139
(2)	Ungeschriebene Voraussetzungen	140
(a)	Freie Übertragbarkeit	140
(b)	Allgemeine Kriterien	141
(3)	Anwendungsbereich im innerstaatlichen Fall	141
dd)	Anknüpfung an die Rechtspersönlichkeit	142
c)	Vereinigungen ausländischen Rechts	142
aa)	Formellgesetzliche Vorgaben	142
bb)	Ausformung durch die Finanzverwaltung	144

(1) Beschluss vom 18.09.1997	144
(2) Beschluss vom 18.12.2004	146
(3) Beschluss vom 11.12.2009	148
D. USA	151
I. Materielles Vereinigungsrecht	151
1. Partnerships	152
2. Corporation	152
3. Limited liability companies	154
II. Persönlicher Steuertatbestand	154
1. Historische Entwicklung	155
a) Internal Revenue Act 1864	155
b) Income Tax Act 1894	156
c) Special Excise Tax on Business of Corporations 1909	156
d) Revenue Act 1913	158
e) Revenue Act 1918	158
2. Heutige Regelungen	159
a) Formellgesetzlicher Grundtatbestand	159
b) Ausformung durch Rechtsprechung und Verwaltung	160
aa) Corporate resemblance test	161
bb) Kintner-Regulations	162
(1) Fortdauernde Existenz	163
(2) Zentralisierung der Geschäftsführung	165
(3) Haftungsbeschränkung	166
(4) Freie Übertragbarkeit der Anteile	167
(5) Einordnung ausländischer Gesellschaften	169
cc) Check-the-Box	169
(1) Business entity	170
(2) Per-se corporations	171
(3) Wahlrecht	172

c) Formellgesetzliches Wahlrecht	173
d) Zwingende Zuordnungen	174
aa) Corporations	174
bb) Publicly traded partnerships	174
E. Mechanismen zur Bestimmung der eigenständigen Steuerpflicht	176
1. Vereinigungen inländischen Rechts	176
a) Formelle Zivilrechtsakzessorietät	176
aa) Umfassende Akzessorietät	177
bb) Partielle Akzessorietät	180
b) Materielle Kriterien	186
aa) Materielle Zivilrechtsakzessorietät	186
(1) Unmittelbare Zivilrechtsakzessorietät	186
(2) Mittelbare Zivilrechtsakzessorietät	192
bb) Tatsächliche Kriterien	194
(1) Schlicht tatsächliche Kriterien	194
(2) Wahlrechte	198
2. Besonderheiten bei Vereinigungen ausländischen Rechts	200
a) Formelle Zivilrechtsakzessorietät	200
b) Materielle Kriterien	202
aa) Materielle Zivilrechtsakzessorietät	202
bb) Tatsächliche Kriterien	207
c) Akzessorietät zu ausländischem Steuerrecht	208
3. Idealtypisches System	208
a) Zivilrechtsakzessorische Mechanismen	208
b) Tatsächliche Kriterien	211
F. Folgerungen für den deutschen Körperschaftsteuertatbestand	213
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	213
1. Erweiterung des § 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG auf Personenvereinigungen	214
2. Verlagerung des Typenvergleichs in den sachlichen Tatbestand	216

II. Beschränkte Steuerpflicht	217
-------------------------------------	-----