

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	XIX-XX
Abkürzungsverzeichnis	XXI-XXV
Kapitel 1. Einführung	1
A. Problemaufriss	1
I. Zielsetzung und Themeneingrenzung	2
II. Gang der Untersuchung	3
III. Methodisches Vorgehen	4
IV. Forschungsstand	4
V. Sonstige Hinweise	5
B. Organisationsformen internationaler Unternehmensaktivität	6
I. Formen internationaler Unternehmensaktivität	6
II. Direktgeschäft	9
1. Grundlagen	9
2. Aspekte der internationalen Ertragsbesteuerung	10
a) Außenhandel	10
b) Nutzungüberlassung	11
III. Errichtung rechtlich unselbständiger Einheiten	12
1. Grundlagen	12
2. Aspekte der internationalen Ertragsbesteuerung	13
IV. Beteiligung an rechtlich verselbständigte Rechtsgebilden	14
1. Grundlagen	14
2. Aspekte der internationalen Ertragsbesteuerung	14

Kapitel 2. Der Wirtschafts- und Steuerstandort Libanon	17
A. Der Wirtschaftsstandort Libanon	17
I. Politische Rahmenbedingungen.....	17
a) Innenpolitik	17
b) Außenbeziehungen	18
II. Rechtliche Rahmenbedingungen	19
a) Weltliche Rechtsordnung.....	19
b) Liberale Wirtschaftsordnung.....	20
III. Ökonomische Rahmenbedingungen	20
a) Allgemeine Fakten	20
b) Ausgewählte Wirtschaftsbranchen	22
(1) Hafenwirtschaft	22
(2) Erdöl- und Erdgasressourcen	23
c) Die deutsch-libanesischen Wirtschaftsbeziehungen	23
d) Steuerliche Aspekte	24
B. Grundzüge des libanesischen Steuerrechts.....	25
I. Überblick über das libanesische Steuersystem.....	25
1. Finanzverfassung.....	25
2. Die Steuerarten und ihre Ertragskraft.....	26
a) Umsatzsteuer	26
b) Das libEStG	27
c) Das Gebäudesteuergesetz.....	27
d) Kommunalzuschlagsteuer.....	27
e) Vermögen-, Erbschaft- und Schenkungsteuer	28
f) Sonstige Steuern	28
g) Struktur des Steueraufkommens	28
(1) Steueraufkommen im Kontext der Staatsfinanzierung	28
(2) Anteil einzelner Steuerarten am Steueraufkommen 2013	29
3. Das Steuerverfahrensrecht.....	30
4. Finanzgerichtsbarkeit	31
5. Die libanesische Finanzverwaltung	31

II.	Die Besteuerung des Einkommens nach dem libEStG.....	33
1.	Entstehungsgeschichte des libEStG	33
2.	Konzeptionelle Ausgestaltung der Besteuerung nach dem libEStG	34
3.	Die Steuer der ersten Schedule.....	35
a)	Allgemeine Charakterisierung	35
b)	Das Steuersubjekt	36
c)	Anknüpfungsmomente und Umfang der Besteuerung.....	37
d)	Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinns	38
(1)	Gewinnermittlungsmethoden	39
(a)	Realgewinnmethode	41
(b)	Gewinnpauschalierungsmethode	41
(c)	Gewinnschätzungsmethode.....	42
(2)	Steuerliche Berücksichtigung von Aufwendungen im Rahmen der Realgewinnmethode	42
(a)	Betriebsausgaben.....	42
(b)	Abschreibungen auf abnutzbare Wirtschaftsgüter.....	44
(aa)	Materielle Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	44
(bb)	Immaterielle Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	45
(c)	Steuerliche Berücksichtigung von Verlusten	46
(3)	Steuerliche Berücksichtigung persönlicher Umstände	46
e)	Steuertarif.....	46
f)	Besteuerung in besonderen Fällen.....	47
(1)	Fiktion einer Gewinnrealisierung in besonderen Fällen	47
(a)	Tatbestand	47
(b)	Gewinnermittlung.....	48
(c)	Verrechnung mit operativem Ergebnis	49
(2)	Besteuerung des Veräußerungsgewinns.....	52
4.	Die Steuer der zweiten Schedule	52
5.	Die Steuer der dritten Schedule	53
a)	Allgemeine Charakterisierung	53
b)	Anknüpfungsmomente, Umfang der Besteuerung und das Steuersubjekt.....	53

c)	Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinns	54
d)	Steuertarif.....	55
e)	Besteuerung des Veräußerungsgewinns aus Kapitalgesellschaftsanteilen	55
III.	Probleme bei der Durchführung der Einkommensbesteuerung.....	56
1.	Defizitäre Rechtssystematik.....	56
2.	Fehlen steuerrechtswissenschaftlicher Forschung und Rechtsprechung.....	58
a)	Steuern als Gegenstand von Forschung und Lehre	58
b)	Folgen für die Durchführung der Besteuerung	60
3.	Fehlende Effizienz des Verwaltungsverfahrens, Korruption und Nepotismus	60
4.	Steuervollzug	61
5.	Steuermoral.....	62
6.	Zusammenfassende Bewertung	67
Kapitel 3.	Behandlung der zwischenstaatlichen Unternehmenstätigkeit nach libanesischem Civil- und Steuerrecht	69
A.	Grenzüberschreitende Direktgeschäfte	70
I.	Grundlagen	70
II.	Steuerliche Behandlung.....	70
1.	Einkünfte aus grenzüberschreitendem Handel.....	70
2.	Einkünfte aus der Überlassung von Kapitalvermögen.....	72
3.	Einkünfte aus der Nutzungsüberlassung von Wirtschaftsgütern.....	72
B.	Die Errichtung einer Betriebstätte	73
I.	Betriebstättenbegriff im libanesischen Steuerrecht	73
1.	Errichtung einer Zweigniederlassung	74
2.	Errichtung eines Repräsentationsbüros	74
3.	Bestellung eines Handelsvertreters oder Vertragshändlers	76
II.	Steuerliche Behandlung im libanesischen Betriebstättenstaat.....	77

1. Grundlagen der Besteuerung bei Qualifikation als Betriebstätte.....	77
2. Besonderheit bei Stammhaus in Form einer Kapitalgesellschaft	78
3. Ergebnisermittlung und -zuordnung	79
4. Lieferungs- und Leistungsbeziehungen zur Stammunternehmung.....	80
C. Grenzüberschreitende Beteiligungsverhältnisse.....	81
I. Grundzüge des libanesischen Gesellschaftsrechts	81
1. Personengesellschaften.....	82
2. Kapitalgesellschaften.....	82
3. Überblick über die wesentlichen Gesellschaftsformen	83
a) Šarikat t-tađāmun (Société en nom collectif)	83
b) Šarikat t-tawṣiya l-baṣiṭa (Société en commandite simple).....	84
c) Šarikat l-muḥāṣa (Société en Participation)	85
d) 'A-šarika l-maḥdūdati l-mas'ūlia (Société à rēponsabilité limitée).....	86
e) 'A-šarika l-muğfala (Société Anonyme).....	87
f) 'A-šarika l-qābiḍa (Holdinggesellschaft).....	88
g) 'A-šarika l-maḥṣūr našāṭiha ḥāriġ lubnān (Offshoregesellschaft)	89
II. Steuerliche Behandlung	90
1. Grundlagen der Gesellschaftsbesteuerung im Libanon.....	90
2. Besteuerung der Kapitalgesellschaften	91
a) Konzeptionelle Ausgestaltung	91
(1) Ebene der libanesischen Kapitalgesellschaft.....	92
(2) Besteuerung auf Ebene des Anteilseigners	92
b) Besteuerungsregime bei ausgewählten Gesellschaften.....	94
(1) Die 'A-šarika l-qābiḍa (libHoldingG).....	95
(2) 'A-šarika l-maḥṣūr našāṭiha ḥāriġ lubnān (libOffshoreG)	97
c) Schuldrechtliche Lieferungs- und Leistungsbeziehungen	97
3. Besteuerung der libanesischen Personengesellschaften.....	99
a) Konzeptionelle Ausgestaltung	99
b) Einordnung in das System der Mitunternehmerschaften.....	100

(1) Transparenzprinzip und Steuerrechtsfähigkeit der libSNC und libSCS	100
(2) Schuldrechtliche Liefer- und Leistungsbeziehungen.....	104
Kapitel 4. Besteuerung nach deutschem Steuerrecht.....	107
A. Grundlagen des deutschen Steuerrechts	107
I. Anknüpfungsmomente und Umfang der Besteuerung.....	107
1. Einkommen- und Körperschaftsteuer.....	107
2. Gewerbesteuer	108
II. Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	108
1. Grundlagen	108
2. Überblick zu den unilateralen Maßnahmen	110
a) Anwendungsbereich des § 34c Abs. 1 EStG (ggf. i.V.m. § 26 Abs. 1 KStG)	110
b) Weitere Voraussetzungen für eine Steueranrechnung nach § 34c Abs. 1 i.V.m. § 34d EStG (ggf. i.V.m. § 26 Abs. 1 KStG).....	111
c) Steuerabzug nach § 34c Abs. 2 oder 3 EStG	112
3. Entsprechung zur deutschen Einkommen- bzw. Körperschaftsteuer	112
(a) Schedulenartige Konzeption als Entsprechungshindernis ...	114
(b) Das libEStG	115
(c) Das libGebäudeStG	115
B. Besteuerung eines grenzüberschreitenden Direktgeschäftes....	116
I. Steuerrechtliche Qualifikation	117
II. Steuerliche Behandlung im deutschen Ansässigkeitsstaat	117
1. Besteuerung im Gewinnfall.....	118
a) Außenhandel.....	118
b) Nutzungsüberlassungen	120
c) Gewerbesteuer	120
2. Besteuerung im Verlustfall.....	120

C. Errichtung rechtlich unselbständiger Einheiten	122
I. Steuerrechtliche Qualifikation	122
1. Betriebstättenbegriff	123
a) Betriebstätte i.S.d. § 12 AO	123
b) Ständiger Vertreter i.S.d. § 13 AO.....	124
2. Steuerrechtliche Qualifikation ausgewählter Organisationsformen.....	125
a) Zweigniederlassung.....	125
b) Repräsentationsbüro.....	125
c) Handelsvertreter und Vertragshändler.....	126
II. Steuerliche Behandlung im deutschen Ansässigkeitsstaat	127
1. Besteuerung im Gewinnfall	127
a) Behandlung der Quellensteuer bei übereinstimmender Qualifizierung.....	128
(1) Behandlung der libanesischen Quellensteuer nach der ersten Schedule des libEStG.....	128
(2) Behandlung der libanesischen Quellensteuer nach der dritten Schedule des libEStG	129
(a) Berücksichtigung auf Ebene des Anteilseigners	129
(b) Unilaterale Berücksichtigung auf Ebene der Kapitalgesellschaft.....	130
(c) Bedenken gegen das Ergebnis der formaljuristischen Prüfung.....	131
(aa) Verfassungsrechtliche Bedenken.....	131
(bb) Widerspruch zur Ratio der unilateralen Maßnahmen.....	133
(d) Wertende Betrachtung.....	134
b) Behandlung der Quellensteuern bei Qualifikationskonflikt ...	138
(1) Inländische Behandlung infolge Qualifizierung als Direktgeschäft.....	139
(2) Behandlung des Sonderfalls Repräsentationsbüro	140
(3) Behandlung bei Bestellung eines Handelsvertreters.....	141
2. Besteuerung im Verlustfall.....	142

D. Beteiligung an rechtlich verselbständigte Rechtsgebilden.....	143
I. Steuerrechtliche Qualifikation	143
1. Grundlagen der Steuersubjektqualifikation.....	144
a) Qualifikation nach der <i>lex fori</i>	144
b) Rechtstypenvergleich.....	146
c) Kriterien zur Einordnung des Rechtsgebildes.....	146
(1) Wesen des Rechtsgebildes	148
(2) Geschäftsführung.....	149
(3) Haftung	150
(4) Übertragbarkeit der Anteile.....	150
(5) Gewinnzuteilung.....	151
(6) Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung.....	151
(7) Lebensdauer	152
(8) Formale Gründungsvoraussetzungen	152
d) Idealtypus oder Realtypus als Vergleichssubjekt.....	153
2. Die Steuersubjektqualifikation libanesischer Rechtsgebilde in der deutschen Rechtsprechung, Finanzverwaltung und Literatur	156
3. Steuersubjektfähigkeit ausgewählter Rechtsgebilde des libanesischen Rechts nach deutschem Steuerrecht.....	156
a) <i>Šarikat t-tađāmun</i> („libSNC“) im Rechtstypenvergleich.....	156
(1) Ermittlung der gesellschaftsrechtlichen Eigenschaften.....	156
(a) Geschäftsführung	156
(b) Gesellschaftsvermögen / Haftung	157
(c) Übertragbarkeit der Anteile.....	158
(d) Gewinnzuteilung	158
(e) Kapitalaufbringung	158
(f) Lebensdauer	159
(g) Formale Gründungsvoraussetzungen	160
(2) Einordnung mittels Gesamtwürdigung.....	160
b) <i>Šarikat t-tawṣīa l-baṣīṭa</i> („libSCS“) im Rechtstypenvergleich.....	163
(1) Ermittlung der gesellschaftsrechtlichen Eigenschaften.....	163

(a)	Geschäftsführung	163
(b)	Haftung	163
(c)	Übertragbarkeit der Anteile	164
(d)	Gewinnzuteilung	164
(e)	Kapitalaufbringung	164
(f)	Lebensdauer	165
(g)	Formale Gründungsvoraussetzungen	165
(2)	Einordnung mittels Gesamtwürdigung	165
c)	Šarikat l-muħāṣa („libSEP“) im Rechtstypenvergleich	166
(1)	Ermittlung der gesellschaftsrechtlichen Eigenschaften	166
(a)	Geschäftsführung	167
(b)	Gesellschaftsvermögen/Haftung	168
(c)	Übertragbarkeit der Anteile	168
(d)	Gewinnzuteilung	169
(e)	Kapitalaufbringung	169
(f)	Lebensdauer	169
(g)	Formale Gründungsvoraussetzungen	170
(2)	Gesamtwürdigung	170
d)	’A-šarika l-mahdüdati l-mas’ūlia („libSARL“) im Rechtstypenvergleich	173
(1)	Die gesellschaftsrechtlichen Eigenschaften	173
(a)	Geschäftsführung	173
(b)	Haftungsverfassung	173
(c)	Übertragbarkeit der Anteile	173
(d)	Gewinnzuteilung	174
(e)	Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung	174
(f)	Lebensdauer	175
(g)	Formale Gründungsvoraussetzungen	175
(2)	Einordnung im Rahmen des Rechtstypenvergleichs	175
e)	’A-šarika l-muġfala („libSA“) im Rechtstypenvergleich	177
(a)	Geschäftsführung	177
(b)	Haftungsverfassung	178
(c)	Übertragbarkeit der Anteile	178

(d) Gewinnzuteilung	179
(e) Kapitalaufbringung	179
(f) Lebensdauer	179
(g) Formale Gründungsvoraussetzungen	180
(1) Gesamtwürdigung	180
f) 'A-šarika l-qābiṭa („libHoldingG“) und 'A-šarika l-mahṣūr našāṭiha ḥāriġ lubnān („libOffshoreG“) im Rechtstypenvergleich	181
4. Zusammenfassung der Ergebnisse.....	181
II. Steuerliche Behandlung im deutschen Gesellschafterstaat bei Beteiligung an intransparenten libanesischen Rechtsgebilden.....	182
1. Die Besteuerung im Gewinnfall.....	182
(1) Natürliche Person als Anteilseigner	183
(2) Kapitalgesellschaft als Anteilseigner	184
2. Die Besteuerung im Verlustfall	184
3. Schuldrechtliche Leistungsbeziehungen	186
4. Die Besteuerung im Falle der Zwischenschaltung von Basisgesellschaften	186
III. Steuerliche Behandlung im deutschen Gesellschafterstaat bei Beteiligung an transparenten libanesischen Rechtsgebilden	188
1. Die Besteuerung im Gewinnfall.....	189
a) Subjektive Zurechnung beim inländischen Gesellschafter	190
(1) Mitunternehmerstellung des Gesellschafters einer libSNC	191
(2) Mitunternehmerstellung des Gesellschafters einer libSCS	193
(3) Mitunternehmerstellung des Fremdgeschäftsführers einer libSNC oder libSCS	194
(4) Mitunternehmerstellung des Gesellschafters einer libSEP	195
b) Bestimmung der Einkunftsart	196
(1) Ebene der libanesischen Personengesellschaft	197
(2) Ebene des inländischen Gesellschafters	198
c) Die Behandlung im Libanon erhobener Quellensteuern	198
(1) Subjektdentität bei Beteiligung an libanesischen Personengesellschaften	198

(2) Personengesellschaftsbeteiligungen als Betriebstätten.....	199
(3) Steueranrechnung bei Sondervergütungen	200
(4) Behandlung der libanesischen Quellensteuer nach der dritten Schedule des libEStG	201
2. Die Besteuerung im Verlustfall	201
Kapitel 5. Schlussbetrachtung	205
Quellenverzeichnis	207
A. Quellen in deutscher Sprache	207
I. Literaturverzeichnis.....	207
II. Kommentare.....	215
III. Rechtsprechungsverzeichnis	218
IV. Deutsche Finanzverwaltung.....	220
B. Quellen in arabischer Sprache	221
I. Literaturverzeichnis.....	221
II. Rechtsprechungsverzeichnis	224
III. Libanesische Finanzverwaltung.....	224
C. Studien, Digitale Publikationen und sonstige Artikel	225
D. Datenbanken	227
Anhang	229
A. Anhang 1: Umschrift	229
B. Anhang 2: Auszug aus dem libEStG	230
C. Anhang 3: Auszug aus dem libHGB	247
D. Anhang 4: Auszug aus der libVerf	263