

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>XIX–XX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XXI–XXV</b>
<b>Kapitel 1. Einführung.....</b>	<b>1</b>
<b>A. Problemaufriss .....</b>	<b>1</b>
I. Zielsetzung und Themeneingrenzung .....	2
II. Gang der Untersuchung.....	3
III. Methodisches Vorgehen .....	4
IV. Forschungsstand .....	4
V. Sonstige Hinweise.....	5
<b>B. Organisationsformen internationaler Unternehmensaktivität.....</b>	<b>6</b>
I. Formen internationaler Unternehmensaktivität .....	6
II. Direktgeschäft .....	9
1. Grundlagen .....	9
2. Aspekte der internationalen Ertragsbesteuerung .....	10
a) Außenhandel.....	10
b) Nutzungsüberlassung .....	11
III. Errichtung rechtlich unselbständiger Einheiten .....	12
1. Grundlagen .....	12
2. Aspekte der internationalen Ertragsbesteuerung .....	13
IV. Beteiligung an rechtlich verselbständigten 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 libanesisches 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 Verfahrens, Korruption und Nepotismus .....	60
4.	Steuervollzug .....	61
5.	Steuermoral.....	62
6.	Zusammenfassende Bewertung .....	67
 <b>Kapitel 3. Behandlung der zwischenstaatlichen Unternehmenstätigkeit nach libanesischem Zivil- und Steuerrecht.....</b>		
		69
 <b>A. Grenzüberschreitende Direktgeschäfte .....</b>		
		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>B. Die Errichtung einer Betriebsstätte .....</b>		
		73
I.	Betriebsstättenbegriff 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 Betriebsstättenstaat.....	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-taḍāmun (Société en nom collectif) .....	83
b) Šarikat t-tawšiya l-basiṭa (Société en commandite simple).....	84
c) Šarikat l-muḥaāša (Société en Participation) .....	85
d) ʾA-šarika l-maḥḍūdati l-masʾūliya (Société à responsabilité limitée).....	86
e) ʾA-šarika l-muḡfala (Société Anonyme).....	87
f) ʾA-šarika l-qābiḍa (Holdinggesellschaft).....	88
g) ʾA-šarika l-maḥṣūr našāṭiha ḥariḡ 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 ʾA-šarika l-qābiḍa (libHoldingG).....	95
(2) ʾA-šarika l-maḥṣūr našāṭiha ḥariḡ 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
<b>Kapitel 4. Besteuerung nach deutschem Steuerrecht .....</b>	<b>107</b>
<b>A. Grundlagen des deutschen Steuerrechts .....</b>	<b>107</b>
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>B. Besteuerung eines grenzüberschreitenden Direktgeschäftes....</b>	<b>116</b>
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

<b>C. Errichtung rechtlich unselbständiger Einheiten .....</b>	<b>122</b>
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

<b>D. Beteiligung an rechtlich verselbständigten Rechtsgebilden.....</b>	<b>143</b>
I. Steuerrechtliche Qualifikation .....	143
1. Grundlagen der Steuersubjektqualifikation.....	144
a) Qualifikation nach der lex fori .....	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) Šarikat t-taḍāmun („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) Šarikat t-tawṣīa l-baṣīṭa („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-muḥaāša („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-maḥdūdati l-mas’ūliā („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-muḡfala („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-qābiḍa („libHoldingG“) und 'A-šarika l-maḥšūr našāṭiha ḥāriḡ 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) Subjektidentität 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
<b>Kapitel 5. Schlussbetrachtung.....</b>	<b>205</b>
<b>Quellenverzeichnis .....</b>	<b>207</b>
<b>A. Quellen in deutscher Sprache.....</b>	<b>207</b>
I. Literaturverzeichnis.....	207
II. Kommentare.....	215
III. Rechtsprechungsverzeichnis .....	218
IV. Deutsche Finanzverwaltung.....	220
<b>B. Quellen in arabischer Sprache .....</b>	<b>221</b>
I. Literaturverzeichnis.....	221
II. Rechtsprechungsverzeichnis .....	224
III. Libanesische Finanzverwaltung.....	224
<b>C. Studien, Digitale Publikationen und sonstige Artikel.....</b>	<b>225</b>
<b>D. Datenbanken .....</b>	<b>227</b>
<b>Anhang.....</b>	<b>229</b>
<b>A. Anhang 1: Umschrift .....</b>	<b>229</b>
<b>B. Anhang 2: Auszug aus dem libEStG .....</b>	<b>230</b>
<b>C. Anhang 3: Auszug aus dem libHGB .....</b>	<b>247</b>
<b>D. Anhang 4: Auszug aus der libVerf .....</b>	<b>263</b>