dandelon.com
© 2008 AGI-Information Management Consultants
May be used for personal purposes only or by
libraries associated to dandelon.com network.

BERNHARD GROSSFELD

Basisgesellschaften im Internationalen Steuerrecht

J. C. B. MOHR (PAUL SIEBECK) TÜBINGEN

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort III
Einleitung 1

1. Kapitel

TECHNIK UND FUNKTION DER BASISGESELLSCHAFTEN

§ 1 Die steuerliche Ausgangslage 6
I. Die unbeschränkte Steuerpflicht 7
II. Die beschränkte Steuerpflicht 13
III. Die Vermeidung einer Doppelbesteuerung 16
1. Nationales Außensteuerrecht 16
2. Doppelbesteuerungsabkommen 19
§ 2 Die Vermeidung einer Besteuerung in den Steuerfluchtländern 23
I. Die Vermeidung der unbeschränkten Steuerpflicht 23
II. Die Vermeidung der Besteuerung im Rahmen der beschränkten Steuerpflicht 24
1. Einkünfte aus Gewerbebetrieb 24
2. Einkünfte aus der Vergabe von know-how 27
3. Weitere Einzelfragen 28
III. Die Ausnutzung eines gespaltenen Körperschaftsteuersatzes 29
IV. Die Ausnutzung von Doppelbesteuerungsabkommen 30
V. Gewinnverwendung, Gewinntransfer, Umwandlung in Kapitalgewinn 32

2. Kapitel

DIE BEDINGUNGEN IN DEN BASISLÄNDERN

§ 1 Schweiz 38
§ 2 Liechtenstein 40

3. Kapitel

ALLGEMEINE STEUERLICHE SCHRANKEN EINER VERMÖGENS- UND GEWINNVERLAGERUNG AUF BASISGESELLSCHAFTEN

§ 1 Die Basisgesellschaft als selbständiges Steuerrechtssubjekt 44
I. Steuerliche Rechtsfähigkeit und Internationales Privatrecht 45

1. Internationales Privatrecht und Internationales Steuerrecht . . . 46
2. Steuerliche Rechtsfähigkeit und Anerkennung durch das Internationale Privatrecht . . . 48
3. Steuerliche Rechtsfähigkeit und Nichtanerkennung durch das Internationale Privatrecht . . . 54
II. Steuerliche Rechtsfähigkeit und ausländisches Recht . . . 61
III. Die Vergleichbarkeit ausländischer Unternehmensformen . . . 67
IV. Die Nichtanerkennung aufgrund steuerlicher Sondervorschriften . . 70
1. Scheingründung . . . 70
2. Wirtschaftliche Betrachtungsweise . . . 71
3. Umgehung . . . 75
V. Die Rechtslage in den USA . . . 78
§ 2 Die unbeschränkte Steuerpflicht der Basisgesellschaft im Inland . . . 82
I. Die Geschäftsleitung im Inland . . . 83
1. Begriff . . . 83
2. Einzelfragen . . . 85
II. Die fingierte inländische Geschäftsleitung . . . 87
1. Einzelfragen . . . 88
2. Kritik . . . 90
3. Internationale Organtheorie . . . 91
§ 3 Die Überprüfung einzelner Geschäftsvorfälle mit Basisgesellschaften . . 92
I. Der Oasenerlaß . . . 93
II. Die Nichtanerkennung einzelner Geschäftsvorfälle . . . 94
1. Scheingeschäfte . . . 94
2. Wirtschaftliche Betrachtungsweise . . . 95
3. Wirtschaftliches Eigentum . . . 97
4. Umgehung . . . 99
III. Die Überprüfung des Leistungsaustausches . . . 101
1. Arm's-length-Prinzip . . . 101
2. Regelung in Doppelbesteuerungsabkommen . . . 103
3. Feststellung des angemessenen Entgelts . . . 104
IV. Die Folgen völliger oder teilweiser Nichtanerkennung . . . 106
1. Allgemeine Regeln . . . 106
2. Zurechnungskonflikte bei Gewinnkorrekturen . . . 108
V. Die technische und finanzielle Ausstattung der Basisgesellschaft . . . 110

4. Kapitel

SONDERVORSCHRIFTEN FÜR BASISGESELLSCHAFTEN

§ 1 USA . . . 113
I. Die geschichtliche Entwicklung . . . 113
II. Die Kennedy-Tax-Reform . . . 115
1. Grundprinzipien . . . 115
2. Basisgesellschaftseinkommen . . . 116

3. Freigrenzen 118
4. Mindestausschüttungen 118
5. Weitere Einzelheiten 120
6. Kritische Würdigung 121
§ 2 Bundesrepublik Deutschland 121
I. Die geschichtliche Entwicklung 121
II. Die Hinzurechnungsbesteuerung nach dem Außensteuergesetz . . . 124
1. Grundsätzlicher Ansatzpunkt 124
2. Begriff der Zwischeneinkünfte 126
3. Freigrenze 129
4. Hinzurechnungsbetrag 129
5. Berücksichtigung tatsächlicher Gewinnausschüttungen 130
6. Anrechnung gezahlter Steuern 131
7. Sonderregelung für Schachteldividenden 131
8. Nachgeschaltete Zwischengesellschaften 132
9. Übergangsregelung für die Auflösung von Basisgesellschaften . . 133
III. Die erweiterte beschränkte Steuerpflicht und zwischengeschaltete Gesellschaften 133
1. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht 134
2. Zwischengeschaltete Gesellschaften 135
IV. Die Besteuerung des Vermögenszuwachses bei wesentlichen Beteiligungen 136
V. Der Anwendungszeitpunkt 136

5. Kapitel

VORSCHRIFTEN FÜR SPEZIELLE RECHTSFORMEN

§ 1 Ausländische Familienstiftungen 138
§ 2 Ausländische Investmentfonds 141

6. Kapitel

BASISGESELLSCHAFTEN UND DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN

§ 1 Die schweizer Maßnahmen gegen eine ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen 144
§ 2 Das Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland—Schweiz von 1971 . . 148
I. Die allgemeine Abkommensberechtigung 149
II. Die einzelnen Zuordnungsregeln 150
1. Beteiligungen an Gesellschaften 150
2. Veräußerungsgewinne 152
3. Zinsen, Lizenzgebühren 153
III. Die Abkommensberechtigung von Basisgesellschaften 154
IV. Weitere Einzelregelungen 157
V. Das Verhältnis zum Außensteuergesetz 158

7. Kapitel

VERFASSUNGSRECHTLICHE ASPEKTE DES STEUERRECHTS DER BASISGESELLSCHAFTEN

§ 1 Ausländische Gesellschaften im Verfassungsrecht 162
I. Die Grundrechtsfähigkeit ausländischer juristischer Personen . . . 162
II. Der Begriff der „inländischen" bzw. „ausländischen" juristischen Person 164
§ 2 Steuerlicher Durchgriff und Verfassungsrecht 166

8. Kapitel

ALLGEMEINE VÖLKERRECHTLICHE SCHRANKEN DER DEUTSCHEN STEUERHOHEIT

§ 1 Die völkerrechtliche Problemstellung 169
§ 2 Völkerrechtliche Grenzen der Regelung von Auslandssachverhalten . . . 171
§ 3 Die steuerliche Erfassung ausländischer Gesellschaften 174
I. Die Stellungnahme des Bundesfinanzhofs 174
II. Die Tragweite der Kontrolltheorie 175
§ 4 Die steuerliche Erfassung inländischer Anteilseigner im Wege des Durchgriffs 178
I. Die extraterritorialen Auswirkungen 178
II. Die völkerrechtliche Beurteilung 180
III. Die zu berücksichtigenden ausländischen Interessen 183
IV. Die Grenzen des steuerlichen Durchgriffs 183

9. Kapitel

DEUTSCHE STEUERHOHEIT UND DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN

§ 1 Problemstellung 185
§ 2 Sonderregelungen in Doppelbesteuerungsabkommen 188
§ 3 Steuerlicher Durchgriff und allgemeine Zielsetzung der Doppelbesteuerungsabkommen 190
I. Das Prinzip der Subjektidentität 190
II. Die Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen 191
III. Die Voraussetzungen des Durchgriffs 193

10. Kapitel

PROBLEME DER SACHAUFKLÄRUNG BEI AUSLANDSBEZIEHUNGEN

§ 1 Die Überprüfung ausländischer Unternehmen 198
§ 2 Amtshilfe durch ausländische Staaten 202
I. Auskunftsverkehr 202

II. Bindung an Auskünfte 205
§ 3 Der Grundsatz der erhöhten Mitwirkungspflicht 207
I. Allgemeines 207
II. Einzelfragen der erhöhten Mitwirkungspflicht 209
1. Voraussetzungen 209
2. Auskünfte von dritten Personen 210
3. Vorlegung von Büchern und Geschäftspapieren 211
4. Beibringung von Übersetzungen 214
III. Folgen einer Verletzung der Mitwirkungspflicht 215
IV. Sonderregeln für Rechtsbeziehungen zu Niedrigsteuerländern und für Basisgesellschaften 216
1. Offenlegung bei Betriebsausgaben 216
2. Nachweispflicht bei der Hinzurechnungsbesteuerung 217
3. Schätzung 218
§ 4 Die Berücksichtigung ausländischer Auskunftsverbote 218
I. Problemstellung 218
II. Der Stand der Diskussion 220
III. Auskunftsverbote mit Bezug zum Ausland 222
IV. Allgemeine Auskunftsverbote 223
V. Einzelfragen 225
VI. Dem Steuerpflichtigen günstige Tatsachen 228

Schluß 230

ANHANG

1. Oasenbericht 238
2. Oasenerlaß 258
3. Hessischer Entwurf für ein Gesetz zur Bekämpfung der Steuerflucht . . . 261
4. Gesetz zur Wahrung der steuerlichen Gleichmäßigkeit bei Auslandsbeziehungen und zur Verbesserung der steuerlichen Wettbewerbslage bei Auslandsinvestitionen (Außensteuerreformgesetz) 290
5. Amtliche Begründung zum Entwurf des Außensteuerreformgesetzes . . . 310
6. Schriftlicher Bericht des Finanzausschusses über den Entwurf des Außensteuerreformgesetzes 345
7. Schweizer Bundesratsbeschluß betreffend Maßnahmen gegen die ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen 356
8. Kreisschreiben der Eidgenössischen Steuerverwaltung 359
9. Doppelbesteuerungsabkommen Deutschland — Schweiz 1971 363
10. Deutsche Denkschrift zum Doppelbesteuerungsabkommen mit der Schweiz von 1971 388
11. Botschaft des schweizerischen Bundesrates betreffend das Doppelbesteuerungsabkommen mit der Bundesrepublik Deutschland von 1971 407

Literaturverzeichnis 432
Paragraphenregister 454
Sachregister 457