

**Betrieb und Steuer**  
Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre  
Band 5

Band 1  
**Ertragsteuern**  
Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer

Band 2  
**Umsatzsteuer**  
mit Grunderwerbsteuer und kleineren Verkehrsteuern

Band 3  
**Erbschaftsteuer**  
mit Schenkungsteuer und Bewertungsrecht

Band 4  
**Abgabenordnung**  
mit Finanzgerichtsordnung

Band 5  
**Internationales Steuerrecht**  
Doppelbesteuerung, Internationale Minderbesteuerung,  
Unternehmensaktivitäten im Ausland

# **Internationales Steuerrecht**

**Doppelbesteuerung  
Internationale Minderbesteuerung  
Unternehmensaktivitäten im Ausland**

Von  
**Prof. Dr. Dr. h.c. Gerd Rose**  
Steuerberater

6., vollständig überarbeitete Auflage

---

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

1. Auflage

unter dem Titel „Grundzüge des Außensteuerrechts“ 1982

2.-5. Auflage

unter dem Titel „Grundzüge des Internationalen Steuerrechts“

2. Auflage 1991, Nachdruck 1992

3. Auflage 1995

4. Auflage 1999

5. Auflage 2000

1.-5. Auflage erschienen im Gabler-Verlag, Wiesbaden

**ISBN 3 503 07891 6**

Alle Rechte vorbehalten

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2004

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Satz und Druck: Danuvia, Neuburg

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	17
<b>I. Einführung: Inhaltsübersicht und Darstellungsplan ....</b>	<b>21</b>
<b>II. Begriffe, Rechtsquellen, Grundtatsachen und Grundprinzipien des Internationalen Steuerrechts .....</b>	<b>23</b>
<b>A Begriff des Internationalen Steuerrechts und Abgrenzung zum Außensteuerrecht .....</b>	<b>23</b>
<b>B Rechtsquellen .....</b>	<b>24</b>
1. Nationales Außensteuerrecht .....	24
2. Recht aus Doppelbesteuerungsabkommen .....	24
3. Steuerrechtliche Regelungen innerhalb der Europäischen Union .....	25
4. Sonstige Rechtsquellen .....	26
<b>C Grundprinzipien .....</b>	<b>27</b>
1. Souveränitätsprinzip .....	27
2. Prinzipien zur grundsätzlichen Abgrenzung der Steuerhoheit .....	28
3. Prinzipien zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung .....	29
<b>D Wichtige Einzelbegriffe .....</b>	<b>31</b>
1. Wohnsitz .....	31
2. Gewöhnlicher Aufenthalt .....	32
3. Sitz .....	33
4. Geschäftsleitung .....	33
5. Betriebsstätte .....	34
6. Aktive (unschädliche) und passive (schädliche) Betätigungen .....	35
<b>E Überblick über fremdstaatliche Steuersysteme und deren außensteuerliche Grundprinzipien .....</b>	<b>37</b>
1. Westliche Industrieländer .....	37
2. Östliche Industrieländer .....	37
3. Entwicklungsländer .....	38

<b>III. Anknüpfungstatbestände des deutschen Außensteuerrechts in den einzelnen Steuerarten</b> .....	39
<b>A Verkehrsteuern</b> .....	39
1. Umsatzsteuer .....	39
a) Allgemeines .....	39
b) Ausfuhr und Einfuhr außerhalb der EU .....	39
c) Ausfuhr und Einfuhr innerhalb der EU .....	40
2. Grunderwerbsteuer .....	41
3. Kleinere Verkehrsteuern .....	41
a) Versicherungsteuer .....	41
b) Feuerschutzsteuer .....	42
c) Rennwett- und Lotteriesteuer .....	42
d) Kraftfahrzeugsteuer .....	42
<b>B Grundsteuer und Gewerbesteuer</b> .....	43
1. Grundsteuer .....	43
2. Gewerbesteuer .....	43
<b>C Einkommensteuer und Körperschaftsteuer</b> .....	44
1. Übersicht .....	44
2. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	45
3. Beschränkte Steuerpflicht .....	46
4. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	47
<b>D Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....	50
1. Übersicht .....	50
2. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	50
3. Beschränkte Steuerpflicht .....	51
4. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	51
<b>IV. Grundprobleme und Grundziele des Internationalen Steuerrechts</b> .....	53
<b>A Ursachen der Grundprobleme und relevante Steuerarten</b> ...	53
1. Ursachen .....	53
2. Relevante Steuerarten .....	53
<b>B Das Doppelbesteuerungsproblem</b> .....	54
1. Begriff der Doppelbesteuerung .....	54
2. Ursachen der Doppelbesteuerung .....	55
3. Ökonomische Wirkungen der Doppelbesteuerung .....	57

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>C</b>	<b>Das Minderbesteuerungsproblem</b>	58
1.	Begriff der Minderbesteuerung	58
2.	Ursachen der Minderbesteuerung	59
3.	Ökonomische Wirkungen der Minderbesteuerung	60
<b>D</b>	<b>Sonstige steuerliche Hemmnisse für Auslandsinvestitionen</b>	61
<b>E</b>	<b>Überblick über die Grundziele</b>	61
<b>V.</b>	<b>Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung</b>	63
<b>A</b>	<b>Methoden zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung</b>	63
1.	Überblick	63
2.	Freistellungsmethode	63
3.	Anrechnungsmethode	65
a)	Überblick	65
b)	Direkte Anrechnung	66
c)	Indirekte Anrechnung	68
d)	Anrechnung und formelle Doppelbesteuerung	68
4.	Pauschalierungsmethode	69
5.	Abzugsmethode	69
6.	Sonstige Methoden	70
<b>B</b>	<b>Überblick über die Instrumente zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung</b>	71
<b>C</b>	<b>Unilaterale Maßnahmen</b>	72
1.	Einkommensteuer	72
2.	Körperschaftsteuer	73
3.	Gewerbsteuer	74
4.	Vermögensteuer	74
5.	Erbschaftsteuer	74
6.	Sonstige relevante Steuern	75
<b>D</b>	<b>Bilaterale Maßnahmen</b>	75
1.	Übersicht	75
2.	Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen nach dem OECD-Musterabkommen	77
3.	Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen mit östlichen Industrieländern	79

## *Inhaltsverzeichnis*

4. Besonderheiten bei Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen mit Entwicklungsländern . .	80
5. Verständigungsverfahren in Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern vom Einkommen und Vermögen . . . . .	80
6. Doppelbesteuerungsabkommen für Steuern auf Erbschaften und Nachlässe nach dem OECD-Musterabkommen . . . . .	81
<b>E Methoden zur Abgrenzung der Bemessungsgrundlagen . . . . .</b>	<b>84</b>
1. Notwendigkeit und Problematik der Abgrenzung . . . . .	84
2. Indirekte Methode . . . . .	85
3. Direkte Methode . . . . .	86
<b>VI. Maßnahmen gegen die unangemessene Ausnutzung des internationalen Steuergefälles . . . . .</b>	<b>91</b>
<b>A Übersicht . . . . .</b>	<b>91</b>
<b>B Maßnahmen bei Gewinnverlagerungen über die Grenze: Berichtigung der Einkünfte . . . . .</b>	<b>92</b>
<b>C Maßnahmen bei Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Länder: Erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>95</b>
<b>D Maßnahmen zur Erfassung noch nicht realisierter stiller Reserven: Steuerentstrickung . . . . .</b>	<b>95</b>
1. Überblick . . . . .	95
2. Steuerentstrickung im Bereich des Betriebsvermögens . . . . .	96
3. Steuerentstrickung bei Kapitalgesellschafts-Beteiligungen im Privatvermögen . . . . .	98
<b>E Maßnahmen zur Beseitigung der Abschirmwirkung ausländischer juristischer Personen: Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .</b>	<b>100</b>
1. Überblick . . . . .	100
2. Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	101
3. Besteuerung der Einkünfte aus Zwischengesellschaften . . . . .	102
<b>F Maßnahmen gegen die Verrechnung negativer ausländischer Einkünfte mit inländischen Besteuerungsgrundlagen: Eingeschränkter Verlustausgleich . . . . .</b>	<b>105</b>
<b>G Formell-rechtliche Maßnahmen . . . . .</b>	<b>106</b>

<b>VII. Begünstigende Sonderregelungen des deutschen Außensteuerrechts</b>	109
<b>A Berücksichtigung von Verlusten ausländischer Betriebsstätten</b>	109
<b>B Spezielle Förderung von Auslandsinvestitionen</b>	110
<b>VIII. Formen grenzüberschreitender Auslandsaktivitäten</b>	111
<b>A Überblick</b>	111
<b>B Export und Import</b>	112
<b>C Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland</b>	113
<b>D Beteiligung an ausländischen Personengesellschaften</b>	114
<b>E Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften</b>	114
<b>F Besonderheiten beim Electronic Commerce</b>	115
<b>IX. Besteuerung inländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Ausland</b>	119
<b>A Besteuerung des Exports</b>	119
1. Umsatzsteuer	119
2. Ertragsteuern	119
<b>B Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Ausland: Betriebsstättenbesteuerung</b>	120
1. Gründung	120
2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung	121
3. Gewinnbesteuerung	122
4. Kompensationsmöglichkeiten für Betriebsstättenverluste	122
5. Der Leistungsaustausch zwischen Betriebsstätte und Stammhaus	123
6. Substanzbesteuerung	124
7. Veräußerung der ausländischen Betriebsstätte	124
8. Aufhebung der ausländischen Betriebsstätte	125
<b>C Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft</b>	127
1. Gründung	127

## *Inhaltsverzeichnis*

2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung .....	128
3. Gewinnbesteuerung .....	128
4. Kompensationsmöglichkeiten für Verluste aus ausländischen Kapitalgesellschaften .....	130
5. Der Leistungsaustausch zwischen der ausländischen Kapitalgesellschaft und der inländischen Spitzeneinheit .....	130
6. Substanzbesteuerung .....	131
7. Veräußerung der ausländischen Beteiligung .....	131
8. Liquidation und Umstrukturierung der ausländischen Kapitalgesellschaft .....	131
<b>D Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Personengesellschaft .....</b>	<b>133</b>
1. Zur steuerlichen Qualifizierung der Beteiligung .....	133
2. Besonderheiten bei der Besteuerung als Betriebsstätte .....	134
<b>E Besteuerung der ausländischen Basisgesellschaft .....</b>	<b>135</b>
1. Begriff und Funktion einer Basisgesellschaft .....	135
2. Steuerrechtliche Würdigung der Basisgesellschaft .....	136
<b>F Besonderheiten bei Auslandseinkünften inländischer Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>137</b>
<b>X. Besteuerung ausländischer Unternehmungen mit Aktivitäten im Inland .....</b>	<b>139</b>
<b>A Besteuerung des Imports .....</b>	<b>139</b>
1. Umsatzsteuer .....	139
2. Ertragsteuern .....	139
3. Vermögensteuer .....	142
<b>B Besteuerung der Betätigung durch unselbständige Niederlassungen im Inland: Betriebsstättenbesteuerung .....</b>	<b>142</b>
1. Gründung .....	142
2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung .....	142
3. Erfolgsbesteuerung .....	143
4. Leistungsaustausch über die Grenze .....	144
5. Substanzbesteuerung .....	144
6. Veräußerung der inländischen Betriebsstätte .....	144
7. Aufhebung der inländischen Betriebsstätte .....	145
8. Die inländische Betriebsstätte als Organträger .....	146

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>C Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Kapitalgesellschaft</b> .....	147
1. Gründung .....	147
2. Methoden der Gewinn- und Vermögensabgrenzung .....	147
3. Erfolgsbesteuerung .....	147
4. Leistungsaustausch über die Grenze .....	148
5. Substanzbesteuerung .....	149
6. Veräußerung der Beteiligung .....	149
7. Liquidation der inländischen Kapitalgesellschaft .....	149
8. Die inländische Kapitalgesellschaft als Organträger .....	149
<b>D Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Personengesellschaft</b> .....	150
<b>Verzeichnis von Kommentaren</b> .....	151
<b>Anhänge</b>	
Anhang A: OECD-Musterabkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen ...	153
Anhang B: OECD-Musterabkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Nachlass-, Erbschaft- und Schenkungsteuern	169
Anhang C: Übersicht über den Stand der deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (1. 1. 2004) .....	177
<b>Sachregister</b> .....	183