

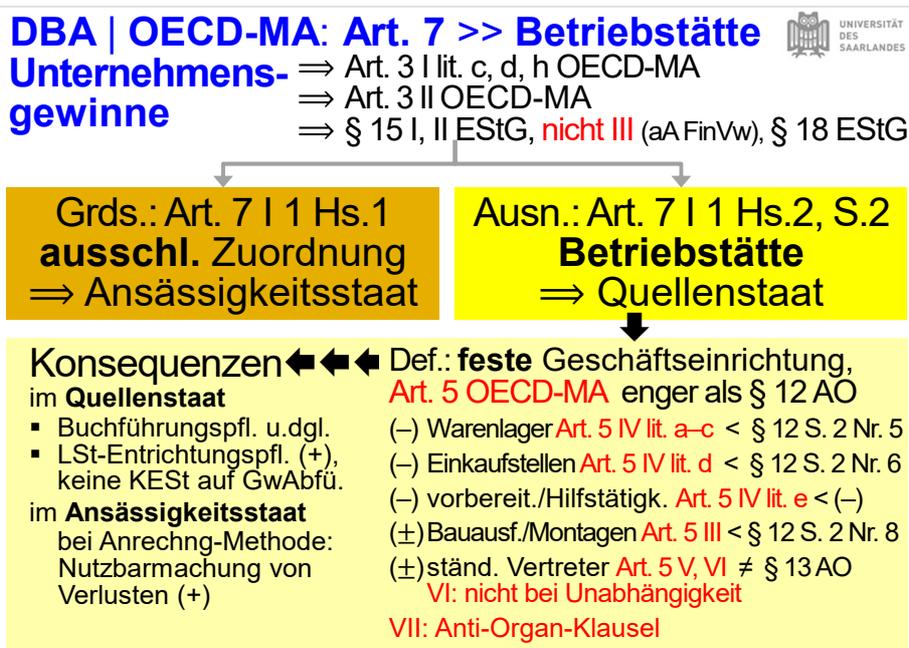


UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

Prof. Dr. Christoph Gröpl

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,
deutsches und europäisches Finanz-
und Steuerrecht

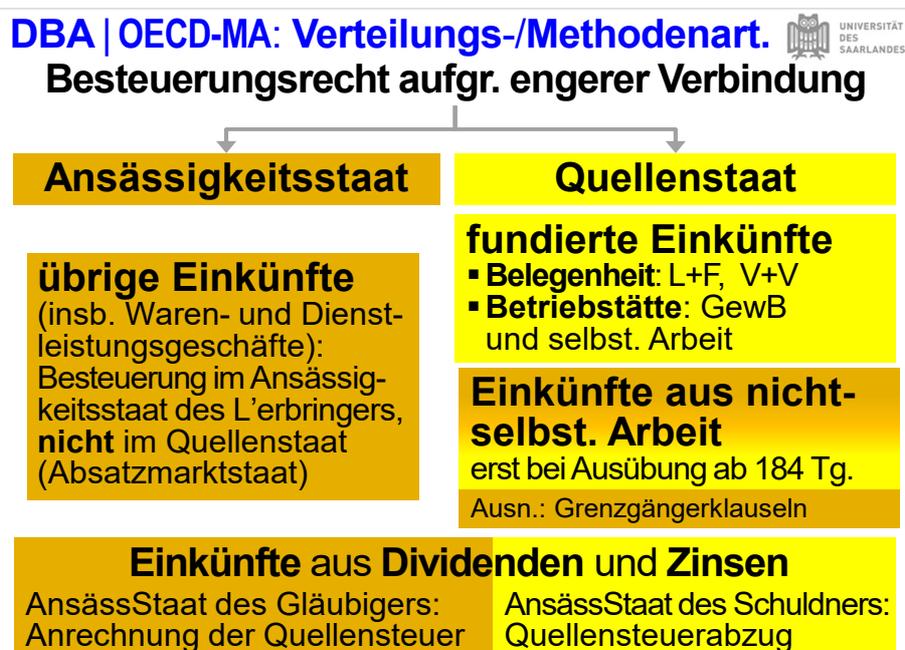
Europäisches und inter- nationales Steuerrecht





Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

3



Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

4

DBA | OECD-MA: politische Ziele



Industriestaaten:
= Kapitalexportstaaten

- keine Behinderung des Wirtschaftsverkehrs
- Vorrang der Besteuerung im Ansässstaat

Entwicklungsländer:
= Kapitalimportstaaten

- angemessener Anteil am Steueraufkommen
- Vorrang der Besteuerung im Quellenstaat

Verhandlungsziele:

- Einschränkung der Begriffe „Betriebstätte“ und „ständiger Vertreter“ (Art. 5)
- Verringerung der Quellensteuersätze (insb. Art. 10, 11)
- subsid. Besteuerungsrechte (Art. 13 V, Art. 21)

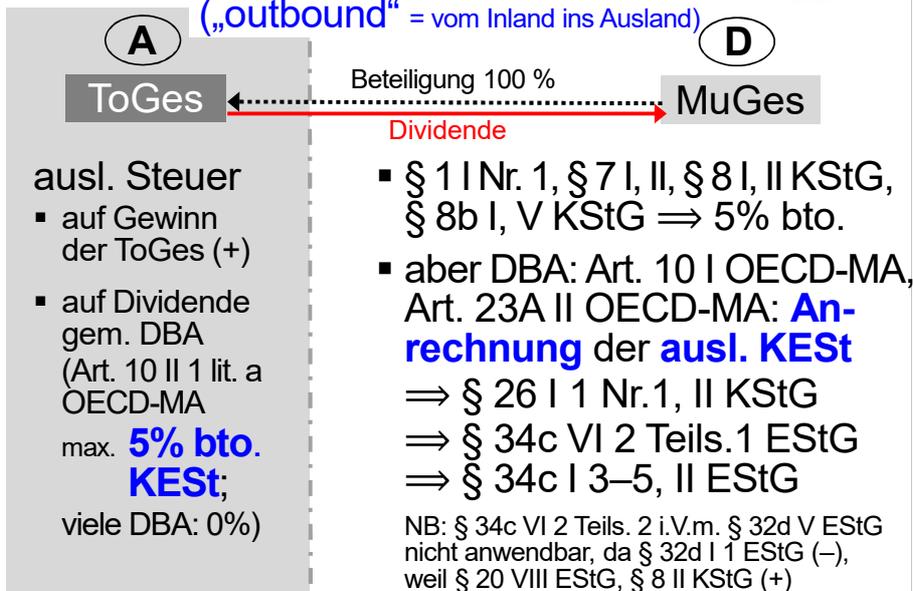
Verhandlungsziele:

- „Attraktionskraft der Betriebstätte“ (≠ Art. 7 I 2, II)
- Ausdehnung der Quellensteuersätze (z.B. Art. 10, 11)
- Anwendung der Freistellungsmethode durch Vertragspartnerstaat

Mutter- / Tochtergesellschaft: „auswärts“



(„outbound“ = vom Inland ins Ausland)



Mutter-/Tochtergesellschaft: „einwärts“
(„inbound“ = vom Ausland ins Inland)

UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

(D) ToGes ← Beteiligung 100 % → **(A) MuGes**

Dividende

KSt: § 1 I Nr.1, §§ 7 ff. KStG;
SolZ;
GewSt: § 2 II, §§ 7 ff. GewSt

Steuerpfl.: § 2 Nr.1, § 8 I KStG,
§ 49 I Nr. 5 lit. a, II EStG, § 8b I, V KStG: $5\% \times \text{ca. } 30\% = 1,5\%$
DBA ggf. wie Art. 10 II 1 lit. a OECD-MA
|| ggf. § 43b EStG ⇒ 0%

KSt zulasten d. MuGes

- § 31 I KStG, § 43 I 1 Nr.1, IV, I 3, § 50 II 1 EStG
§ 43a I 1 Nr. 1, II 1 Hs.1 EStG ⇒ 25 % bto.
- § 50c I EStG: Steuerabzug 25 % (1. Stufe)
§ 50c III EStG: Erstattung 20/25 % (2. Stufe)
Grdl.: Freistellungsbescheid (BZSt), § 155 I 3 AO
Alt.: Freistellungsbescheinigung (BZSt)
aufgr. Freistellungsantrags, § 50c II EStG
(SteuerVA, aber *kein* Steuerbescheid)

Hilfsweise ./. $\frac{2}{5}$ gem. § 44a IX ⇒ 15 % bto.

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

7

AußenStR | DBA: Sonderklauseln
(dort häufig normiert im „Methodenartikel“)

UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

- **Umschalt-/Umschwenk = Switch-over-Klauseln**
bei doppelter Nichtbesteuerung wg. *Qualifikationskonflikten*:
Ansässigkeitsstaat: Übergang Freistellung ⇒ Anrechnung, z.B.
Art. 23A IV OECD-MA (unilat. § 50d IX 1 Nr.1 i.V.m. § 34c VI 5 EStG)
- **Rückfall- = Subject-to-tax-Klauseln**
= Besteuerungsvorbehalt bei *tatsächlicher* Nichtbesteuerung
durch Quellenstaat („weiße Einkünfte“) ⇒ keine Freistellung
durch Ansässigkeitsstaat (unilat. § 50d VIII, IX 1 Nr. 2 EStG)
- **Missbrauchsklauseln**
 - **Aktivitätsklauseln, -vorbehalte**
bei passiven Tätigkeiten von Zwischenges./Betriebstätten
Übergang Freistellung ⇒ Anrechnung (unilat. § 8 I, § 20 II ASTG)
 - **Anti-Treaty-Shopping-, Limitation-on-benefits-Klauseln**
(vgl. unilat. § 50d III EStG)
 - allg: § 42 AO, insb. bei sog. Basisgesellschaften

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

8