

Internationale Steuerplanung

Beiträge zu einer Ringveranstaltung an der
Universität Göttingen im Sommersemester 2003

Herausgegeben von

Dr. Andreas Oestreicher, Univ.-Prof., Steuerberater,
Georg-August-Universität Göttingen

Mit Beiträgen von

Prof. Dr. Dieter Endres
PricewaterhouseCoopers, Frankfurt

Lutz Schmidt-Ahrens
Continental AG, Hannover

Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Otto H. Jacobs
Universität Mannheim

Dr. Andreas Schumacher
Flick Gocke Schaumburg, Bonn

Dr. Steffen Neumann
Finanzministerium des Landes
Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf

Prof. Dr. Christoph Spengel
Justus-Liebig-Universität Gießen
und ZEW

Prof. Dr. Andreas Oestreicher
Georg-August-Universität,
Göttingen

Klaus Wienke
Aventis, Straßburg

Meinhard Remberg
SMS Demag
Aktiengesellschaft,
Hilchenbach

Prof. Dr. Kay-Michael Wilke
Vorsitzender Richter am
Finanzgericht Baden-
Württemberg, Stuttgart

Verlag Neue Wirtschafts-Briefe
Herne/Berlin

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Inhaltsübersicht.....	7
Inhaltsverzeichnis.....	9
Abbildungsverzeichnis.....	17
Tabellenübersicht.....	19
1. Teil: Steuersysteme, Steuerbelastungen und Steuerwirkungen.....	21
1. Vergleichende Analyse der Steuerbelastung von Unternehmen	
in Europa und den USA.....	21
I. Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung.....	22
II. Tarifvergleiche.....	24
III. Anforderungen an (internationale) Steuerbelastungsvergleiche.....	28
IV. Vergleich der effektiven Durchschnittssteuerbelastungen mit Hilfe des European Tax Analyzer.....	29
A. European Tax Analyzer.....	29
B. Nationaler Rechtsformvergleich in Deutschland.....	35
C. Internationaler Steuerbelastungsvergleich von Kapitalgesellschaften in Deutschland, Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden und den USA.....	41
1. Erfolgslage.....	56
2. Anlagenintensität.....	56
3. Eigenkapitalquote bzw. Verschuldungsgrad.....	56
4. Personalintensität.....	56
V. Thesen.....	56
2. Einfluss der Besteuerung auf betriebswirtschaftliche Entscheidungen international tätiger Unternehmen.....	59
I. Einführung.....	60

Inhaltsverzeichnis

II. Steuerliche Rahmenbedingungen der internationalen Unternehmenstätigkeit.....	62
A. Anknüpfungspunkte der Besteuerung.....	62
B. Maßnahmen zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung.....	63
III. Messung des Einflusses der Besteuerung auf Entscheidungen der Unternehmen im Rahmen ihrer internationalen Geschäftstätigkeit.....	66
A. Methodische Grundlagen.....	66
1) Ausgestaltung des Alternativen Vergleichs.....	66
(a) Übersicht.....	66
(b) Bestimmungsfaktoren für die Höhe der Steuerbelastung.....	68
(c) Schlussfolgerungen.....	71
2) Messkonzepte zur Bestimmung der effektiven Steuerbelastung.....	71
B. Direktgeschäfte.....	75
C. Direktinvestitionen.....	81
D. Empirische Befunde für den Einfluss der Besteuerung auf nationale und grenzüberschreitende Investitionen.....	84
IV. Schlussfolgerungen für die Investitions- und Finanzierungspolitik.....	84
A. Geschäftstätigkeit ausländischer Unternehmen in Deutschland.....	84
B. Internationale Geschäftstätigkeit deutscher Unternehmen.....	86
3. Konzernsteuerquoten im internationalen Vergleich - Bestimmungsfaktoren und Implikationen für die Steuerpolitik.....	89
I. Fragestellung und Vorgehensweise.....	90
II. Ermittlung, Determinanten und Aussagefähigkeit der Konzernsteuerquote.....	92

A. Ermittlung und steuerliche Determinanten.....	92
B. Aussagefähigkeit der Kennzahl.....	96
III. Entwicklung der Konzernsteuerquoten im internationalen Vergleich zwischen 1988 und 2001.....	98
IV. Analyse ausgewählter steuerlicher und nichtsteuerlicher Einflussfaktoren.....	100
A. Überblick (tax reconciliation, IAS 12.79 ff.).....	100
B. Entwicklung der nominalen Ertragsteuersätze im Sitzstaat der Muttergesellschaft.....	102
C. Nutzung des zwischenstaatlichen Steuergefälles durch Internationalisierung.....	104
D. Finanzierung von Auslandsinvestitionen.....	107
E. Komplexe Finanzierungsmodelle.....	110
F. Einmalige Effekte des Steuersenkungsgesetzes.....	115
V. Implikationen für die Steuerpolitik in Deutschland.....	117
A. Charakterisierung der Ausgangssituation.....	117
B. Reformüberlegungen.....	120
VI. Thesen.....	122
VII. Anhang.....	124
2. Teil: Modelle der Steuerplanung.....	127
1. Steuerplanung im Zusammenhang mit der Entstehung von Aventis.....	127
I. Steuerliche Grundüberlegungen.....	128
II. Diskutierte Modelle.....	129
III. Standortwahl.....	132
IV. Steuerliche Probleme bei der Errichtung.....	133
V. Keine Verlegung des Ortes der Geschäftsleitung.....	136

Inhaltsverzeichnis

VI. Postmerger-Restrukturierung.....	136
VII. Steuerverfahren für die Aventis-Dividende.....	139
VIII. Resümee.....	142
2. Steuerplanung aus der Sicht eines international tätigen Unternehmens.....	143
I. Einleitung.....	144
A. Aktualität des Themas.....	144
B. Ausgangspunkt: Continental Aktiengesellschaft-Konzern ..	145
C. Eingrenzung des Themas.....	146
II. Grundlagen der Steuerplanung.....	146
A. Begriff, Aufgaben, Ziele.....	146
B. Legitimität, Notwendigkeit.....	147
C. Interdependenzen, Restriktionen.....	148
D. Reichweite, Instrumente.....	148
III. Praxis der Konzernsteuerplanung.....	150
A. Identifizierung von Handlungsbedarf.....	150
B. Schwerpunktbildung, Ressourcenmanagement.....	154
C. Hemmnisse.....	156
D. Fall aus der Praxis.....	156
IV. Zusammenfassung und Ausblick.....	161
3. Reduktion der Konzernsteuerquote durch internationale Steuerplanung.....	163
I. Einführung: Begriff und Wirkungsweise der Konzernsteuerquote.....	164
II. Der Beispielfall zur Optimierung der Konzernsteuerquote: Die Automobil-AG.....	166

III. Steuerplanerische Maßnahmen zur Verbesserung der Konzernsteuerquote.....	169
A. Verbesserungen im Konzernaufbau.....	170
B. Verrechnungspreisgestaltung.....	173
C. Finanzierungsstrategien.....	176
D. Verlustnutzung.....	177
E. Nutzung von Qualifikationskonflikten.....	179
F. Sonstige Ideen.....	181
IV. Zwei Jahre danach: Das Ergebnis.....	182
V. Einschränkungen und Resümee.....	184
VI. Anhang.....	186
4. Steuerliche Sonderprobleme des internationalen Anlagenbaus.....	191
I. Einleitung.....	192
II. Internationaler Anlagenbau.....	193
A. Leistungsspektrum/Kontinuierlicher Herstellungsprozess ..	193
B. Kooperationsformen.....	194
C. Grundsätzliche Vertragstypen/Steuerklauseln.....	194
III. Anlagenerrichtung als Betriebsstätte.....	196
A. Abgrenzung Dauerbetriebsstätte/zeitlich begrenzte Betriebsstätte.....	196
B. Qualifikation von Bauausführungen und Montagen als Betriebsstätte.....	197
C. Einkunftsabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte.....	200
IV. Probleme der Betriebsstättenergebnisermittlung nach ausländischem Recht/steuerliche Pflichten im Ausland.....	202
A. Allgemeine Steuerpflichten.....	202

Inhaltsverzeichnis

B. Ermittlung des Betriebsstättengewinnes am Beispiel China.....	202
C. Probleme und Gefahren der Besteuerung im Ausland.....	202
V.Fazit.....	203
5. Formelle Voraussetzungen einer Steuerplanung - Steuerplanung und Rechtsprechung.....	205
I. Einführung - Grundthese.....	206
II. Festsetzungsverjährung.....	206
III. Steuerliche Fehleinschätzung.....	208
A. Grundsätzliches.....	208
B. Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten des Rechts - § 42 AO.....	209
C. Unbestimmte Rechtsbegriffe.....	210
IV. Änderung der Rechtsprechung.....	210
V. Grundlagen der Steuerplanung.....	211
A. Grundsätzliches zur Beweisvorsorge und Dokumentation ..	211
B. Dokumentationspflichten nach § 90 Abs. 3 AO.....	215
VI. Zusage und verbindliche Auskunft.....	215
VII. Tatsächliche Verständigung.....	217
VIII. Steuerplanung und Fehlmaßnahmen.....	217
IX. Fortbestehen von steuerlichen Regelungen.....	218
X. Gesetzesänderungen.....	220
XI. Zusammenfassung.....	222
3. Teil: Rückwirkungen des Binnenmarktes auf die nationale und supranationale Gesetzgebung.....	225
1. Die Entwicklung der Steuergesetzgebung unter dem Einfluss des Binnenmarktes.....	225

I. Einführung.....	226
II. Gesetzgebung und Rechtsprechung auf europäischer Ebene...	227
A. Rat der Europäischen Union.....	227
B. Europäisches Parlament.....	228
C. Europäische Kommission.....	229
D. Gerichtshof der Europäischen Gemeinschaften.....	231
III. Einfluss europäischer Entscheidungen auf das deutsche Steuerrecht.....	232
A. Europäische Rechtsetzungsakte.....	233
B. Künftige Rechtsetzungsakte und deren Einfluss auf das Steuerrecht.....	239
1) Rechnungslegung.....	239
2) Binnenmarkt ohne steuerliche Hindernisse.....	241
3) Besteuerung der Zinseinkünfte.....	243
4) Besteuerung von Fondsanteilen.....	251
5) Einhaltung der Konvergenzkriterien und der Einfluss auf die Steuergesetzgebung.....	251
6) Verbesserung der sozialen Sicherungssysteme.....	252
IV. Einfluss gerichtlicher Entscheidungen auf das deutsche Steuerrecht.....	253
V. Schlusswort.....	256
2. Die Europäische Aktiengesellschaft - Perspektiven der grenzüberschreitenden Umstrukturierung.....	257
I. Einleitung.....	258
II. Möglichkeiten zur Gründung einer SE und ihre steuerrechtliche Behandlung.....	259
A. Überblick.....	259
B. Gründung durch grenzüberschreitende Verschmelzung	260

Inhaltsverzeichnis

1) Gesellschaftsrechtlicher Vorgang.....	260
2) Deutsch-steuerliche Auswirkungen einer Hinausverschmelzung.....	260
3) Deutsch-steuerliche Auswirkungen einer Hineinverschmelzung.....	267
C. Gründung einer Holding-SE.....	268
1) Gesellschaftsrechtlicher Vorgang.....	268
2) Deutsch-steuerliche Auswirkungen.....	269
D. Gründung einer Tochter-SE.....	272
1) Gesellschaftsrechtlicher Vorgang.....	272
2) Deutsch-steuerliche Auswirkungen.....	272
III. Verlegung des Sitzes einer SE.....	275
A. Gesellschaftsrechtlicher Vorgang.....	275
B. Deutsch-steuerliche Auswirkungen eines Wegzugs.....	275
C. Deutsch-steuerliche Auswirkungen eines Zuzugs.....	277
IV. Fazit.....	278
Literaturverzeichnis.....	281
Entscheidungen.....	297
Stichwortverzeichnis.....	303