

Hans-Jürgen Lappat

Die in- und ausländische Besteuerung schweizerischer Betriebsstätten deutscher Personenhandelsgesellschaften

PETER LANG

**INTERNATIONALE STEUERLEHRE,
STEUERRECHT UND WIRTSCHAFTSPRÜFUNG**

Rainer Heurung / Gerd Morgenthaler / Andreas Dutzi

Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Schaubilder	XXI
Verzeichnis der Tabellen	XXII
Verzeichnis der Anhänge	XXII
Quellenverzeichnis	XXII
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
I. Einleitung	1
A. Ausgangssituation und Problemstellung	1
B. Gang der Untersuchung	12
II. Grundlagen und Erscheinungsformen deutscher Personengesellschaften	14
A. Grundlagen des deutschen Gesellschaftsrechts	14
1. Wesentliche Begriffe des deutschen Gesellschaftsrechts	14
2. Kurzdarstellung der Erscheinungsformen des supranationalen Gesellschaftsrechts	18
a. Gesellschaften aufgrund von EU-Recht	18
b. Gesellschaften aus anderen Staaten	19
3. Geschichte des Gesellschaftsrechts	20
4. Rechtsquellen des Gesellschaftsrechts	21
5. Gesellschaftsrechtliche Grundformen	23
B. Erscheinungsformen deutscher Personengesellschaften	26
1. Grundformen der Personengesellschaften	26

a. Gesellschaft bürgerlichen Rechts	26
1) Rechtsgrundlagen, Begriffsbestimmung und Bedeutung	26
2) Entstehung und Gesellschaftsvertrag	28
3) Innenverhältnis	31
a) Rechtsgrundlagen	31
b) Beitragspflicht	31
c) Treuepflicht und Wettbewerbsverbot	32
d) Geschäftsführung	33
e) Aufwendungsersatzanspruch	34
f) Ergebnisbeteiligung, Rechnungsabschluss	34
g) Mitverwaltungs- und Informationsrechte	35
4) Außenverhältnis	35
a) Rechts- und Parteifähigkeit	35
b) Vertretung	36
c) Haftung	36
5) Gesellschafterwechsel	38
6) Auflösung und Beendigung	41
b. Offene Handelsgesellschaft	41
1) Rechtsgrundlagen, Begriffsbestimmung und Bedeutung	41
2) Entstehung und Gesellschaftsvertrag	43
3) Innenverhältnis	44
a) Rechtsgrundlagen	44
b) Beitragspflicht	45
c) Treuepflicht und Wettbewerbsverbot	46
d) Geschäftsführung	47
e) Aufwendungsersatzanspruch	48
f) Ergebnisbeteiligung, Rechnungsabschluss	49
g) Mitverwaltungs- und Informationsrechte	50
4) Außenverhältnis	50

a)Rechts- und Parteifähigkeit	50
b)Vertretung	51
c)Haftung	52
5) Gesellschafterwechsel	52
6) Auflösung und Beendigung	53
c. Kommanditgesellschaft	53
1) Rechtsgrundlagen, Begriffsbestimmung und Bedeutung	53
2) Entstehung und Gesellschaftsvertrag	55
3) Innenverhältnis	56
a)Rechtsgrundlagen	56
b)Beitragspflicht	56
c)Treuepflicht und Wettbewerbsverbot	57
d)Geschäftsführung	58
e)Aufwendungsersatzanspruch	58
f) Ergebnisbeteiligung, Rechnungsabschluss	58
g)Mitverwaltungs- und Informationsrechte	59
4) Außenverhältnis	60
a)Rechts- und Parteifähigkeit	60
b)Vertretung	60
c)Haftung	60
5) Gesellschafterwechsel	61
6) Auflösung und Beendigung	61
d. Stille Gesellschaft	62
1) Rechtsgrundlagen, Begriffsbestimmung und Bedeutung	62
2) Entstehung und Gesellschaftsvertrag	63
3) Innenverhältnis	63
4) Außenverhältnis	65
5) Gesellschafterwechsel	65
6) Auflösung und Beendigung	65

e. Sonstige Personengesellschaften	66
1) Unterbeteiligungsgesellschaft	66
2) Partnerschaftsgesellschaft	66
3) Europäische Wirtschaftliche Interessensvereinigung	67
4) Reederei / Partenreederei	68
2. Sonderformen von Personengesellschaften	69
a. Kapitalistische Personengesellschaften	69
b. GbR oder OHG mit beschränkter Haftung	69
c. GmbH & Co. KG	70
1) Rechtsgrundlagen, Begriffsbestimmung und Bedeutung	70
2) Entstehung und Gesellschaftsvertrag	72
3) Erscheinungsformen	73
4) Sonstiges	73
d. GmbH & Still	74
1) Erscheinungsformen	74
2) Gegenüberstellung GmbH & Co. KG und GmbH & Stille Gesellschaft	74
e. Betriebsaufspaltung	76
f. Publikumsgesellschaften	76
1) Rechtsgrundlagen, Begriffsbestimmung und Bedeutung	76
2) Treuhandkonstruktionen	77
3) Besondere Ansprüche der Kapitalanleger	77
4) Inhaltskontrolle der Gesellschaftsverträge	78
g. Sonstige Sonderformen	78
1) Metagesellschaften	78
2) Joint Venture	79
3) Venture Capital und Private Equity Fonds	79
4) Erbengemeinschaften	79
5) Familienrechtliche Gütergemeinschaften	80

h) Ausländische Gesellschaften	80
 III. Besteuerung von Personengesellschaften nach deutschem Steuerrecht	 82
A. Besteuerung inländischer Einkünfte	82
1. Steuersubjekt	82
2. Gewerbesteuer	82
3. Einkommensteuer	89
a. Allgemeines	89
b. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	89
c. Ermittlung der Einkünfte	91
d. Überführung und Übertragung von Wirtschaftsgütern (§ 6 Abs. 5 EStG)	95
e. Besteuerung von Betriebsstätten	99
f. Generelle Behandlung von Verlusten	100
 B. Besteuerung ausländischer Einkünfte	 104
1. Betriebswirtschaftliche Grundlagen im Hinblick auf Auslandsaktivitäten	104
2. Ermittlung ausländischer Einkünfte	106
3. Steuerliche Grundlagen im Hinblick auf Auslandsaktivitäten	107
a. Internationale Doppelbesteuerung	107
b. Internationales Steuerrecht	109
c. Sonderfall bei Abzugsbesteuerung	112

d. Gewerbesteuer bei ausländischen Betriebsstätteneinkünften	112
4. Sonderprobleme bei Auslandssachverhalten	112
a. Mitwirkungspflichten	112
b. Einkunftsermittlung	113
c. Qualifikationskonflikte	114
d. Benennung von Zahlungsempfängern	115
e. Anzeigepflichten von Auslandssachverhalten	116
f. Funktionsverlagerung	117
1) Motive für eine Funktionsverlagerung	117
2) Steuerliche Implikation der Verlagerung	117
5. Ausländische Einkünfte ohne besondere Vereinbarungen	119
6. Ausländische Einkünfte mit besonderen Vereinbarungen	121
a. Supranationale Regelungen	121
1) EU-Regelungen	121
a) Grundlagen	121
b) Organe und Rechtsakte	122
c) Änderungen durch den Vertrag von Lissabon	124
d) Steuerliche Harmonisierung	125
e) Rechts-, Amts- und Beitreibungshilfe	127
f) EU-Rechtswidrigkeit deutscher Normen	128
2) EFTA-, EWR- und sonstige multinationale Regelungen	128
3) OECD-Musterabkommen	130
a) Grundlagen	130
b) Aufbau und Wirkungsweise	132
c) Gegenüberstellung der Einkunftsarten	134
d) Besonderheit bei Personengesellschaften	135
e) Auslegungsmethode	136

b. Bilaterale Vereinbarungen zwischen der EU und der Schweiz	137
c. Bilaterale Vereinbarungen zwischen Deutschland und der Schweiz	139
d. Schweizer Einkünfte nach dem DBA Deutschland-Schweiz	141
1) Grundlagen	141
2) Art. 4 DBA D-CH (Ansässige Person)	141
3) Art. 5 DBA D-CH (Betriebsstätte)	142
4) Art. 7 DBA D-CH (Unternehmensgewinne)	144
7. Prüfungsreihenfolge	145
 IV. Ertragsteuerliche Behandlung von Outbound-Investitionen	
in der Schweiz	146
A. Schweizer Besteuerungssystem	146
1. Grundlagen	146
2. Steuersubjekt	149
3. Steuerobjekt	149
4. Rechtsformen des Schweizer Gesellschaftsrechts	151
5. Besteuerung der Einkünfte von natürlichen Personen	152
6. Besteuerung der Einkünfte von juristischen Personen	155
7. Besteuerung der Einkünfte von Personunternehmen	156
8. Besteuerung des Vermögens und des Kapitals	159
9. Kirchensteuer	160
10. Schweizerische Sozialversicherung	160
a. Rechtsgrundlagen, Begriffsbestimmungen	160
b. Staatliche Vorsorge	161
c. Berufliche Vorsorge	163
d. Private Vorsorge	164

e. Gleichbehandlung	164
f. Rentenanspruch	165
11. Besteuerung nach dem Aufwand	165
 B. Besteuerungsprinzipien bei ausländischen Betriebsstätten und Steuerbelastung	168
1. Besteuerungsprinzipien bei ausländischen Betriebsstätten	168
a. Besteuerungszuweisung	168
b. Mehrere Betriebsstätten	169
c. Negative Einkünfte Schweizer Betriebsstätten	169
1) Behandlung negativer Einkünfte	169
2) Negative Einkünfte einer Unterbetriebsstätte	170
3) Europarechtswidrigkeit	171
d. Auskunftsverkehr und Mitwirkungspflichten im Verhältnis zur Schweiz	173
1) Auskunftsverkehr	173
2) Mitwirkungspflichten	174
3) Neuere Entwicklungen	175
e. Überführung eines Wirtschaftsguts in eine Schweizer Betriebsstätte	176
1) Rechtslage bis 2005	176
2) Rechtslage ab 2006	177
2. Steuerbelastung	180
a. Gang der weiteren Untersuchung	180
b. Schweizer Besteuerung	181
1) Natürliche Personen	181
2) Juristische Personen	181
c. Deutsche Besteuerung	183
d. Alternative Outbound-Strukturen	184

1) Direktvertrieb von Deutschland in die Schweiz	184
a) Struktur des Direktvertriebs	184
b) Deutsches Einzelunternehmen	184
c) Deutsche Personengesellschaft	185
d) Deutsche Kapitalgesellschaft	185
e) Zwischenergebnis	187
2) Deutsches Unternehmen mit Betriebsstätte in der Schweiz	187
a) Begründung einer Betriebsstätte	187
b) Deutsches Einzelunternehmen	188
c) Deutsche Personengesellschaft	189
d) Deutsche Kapitalgesellschaft	190
e) Zwischenergebnis	192
3) Tochterkapitalgesellschaft in der Schweiz	193
a) Gründung und Besteuerung Schweizer Kapitalgesellschaften	193
b) Deutsches Einzelunternehmen mit Schweizer Tochterkapitalgesellschaft	197
c) Deutsche Personengesellschaft mit Schweizer Tochterkapitalgesellschaft	198
d) Deutsche Kapitalgesellschaft mit Schweizer Tochterkapitalgesellschaft	199
e) Zwischenergebnis	200
4) Organschaftsmodell	201
5) Deutsche GmbH mit atypisch stiller Gesellschaft	204