

Steueroasen im Visier

Ort der Geschäftsleitung und Einkünftezurechnung

von

Roland Macho, Martin Schwaiger, Beatrix Stieber

1. Auflage 2015

Linde Verlag Wien 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 7073 2490 7

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX
Judikaturverzeichnis	XXIX
Rechtsquellenverzeichnis	XXXIII
I. Einleitung	1
II. Allgemeines	2
A. Steueroasen, Briefkastenkonstruktionen und steuerschädliches Verhalten – Der Versuch einer Begriffsdefinition	2
B. Auswirkungen von Steueroasen und steuerschädlichem Verhalten	7
C. Steuergerechtigkeit und Moral	8
1. Der Homo oeconomicus und das Steuerzahlerrätsel	8
2. Der Einfluss der Steuermoral auf das Verhalten von Abgabepflichtigen	10
3. Steuermoral als Motivationsfaktor	11
4. Slippery-Slope-Modell	12
5. Conclusio	14
III. Initiativen gegen Steueroasen und steuerschädliches Verhalten	18
A. Österreich	18
1. Gesetzliche Bestimmungen	18
2. Transparenzvermutung	19
3. Die Abkommen mit Liechtenstein und der Schweiz	19
B. OECD	20
1. Aggressive Tax Planning Steering Group	20
C. BEPS	21
1. Aktionsplan	23
2. Action 1: Adressing the Tax Challenges of the Digital Economy	25

3. Action 2: Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements	27
4. Action 5: Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance	27
5. Action 6: Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances	28
6. Action 8: Guidance on Transfer Pricing Aspects of Intangibles	29
7. Action 13: Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reportings	31
8. Action 15: Developing a Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties	31
9. Aussichten – weitere Schritte	32
D. EU	32
1. EU Action Plan	32
2. Amts- und Rechtshilferichtlinie	34
E. Sonstige Initiativen	36
1. G20	36
2. Joint International Tax Shelter Information Centre (JITSIC)	36
3. Alternative Informationsgewinnung durch Staaten	37
4. NGO	38
 IV. Ort der Geschäftsleitung und Einkünftezurechnung bei Steueroasenkonstruktionen	 40
A. Einleitung	40
B. Der Ort der Geschäftsleitung im Inland	42
1. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	42
a) Gesellschaftsrechtliche Vorgaben	42
b) Gemeinschaftsrechtliche Vorgaben	45
c) Typenvergleich	48
d) Der Sitz	51
aa) Steuerrechtlicher Sitzbegriff	51
bb) Gesellschaftsrechtlicher Sitzbegriff	51
2. Ort der Geschäftsleitung im Steuerrecht	52
a) Die maßgeblichen Leitungentscheidungen	53
b) Der maßgebliche Entscheidungsträger	54
c) Der maßgebliche Leitungsort	55
3. Gesellschaftsrechtlicher Geschäftsführungsbeginn	58
4. Steuerrechtliche Anknüpfung	59

5.	Ansässigkeitskonflikte im DBA-Recht	60
a)	Der Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung	60
b)	„Der Interpretationsspielraum“	62
c)	„Die maßgeblichen Entscheidungsträger“	63
6.	Beschränkte Steuerpflicht	65
a)	BAO-Betriebsstätte	66
b)	DBA-Betriebsstätte	66
7.	Der gemeinsame Konsens	67
C.	Die steuerliche Einkünftezurechnung	69
1.	Gesetzliche Grundlagen	69
2.	Das Trennungsprinzip im Körperschaftsteuerrecht	71
3.	Markteinkommenstheorie nach Ruppe	71
a)	Einkommenssteuerrechtlicher Tatbestand	72
b)	Übertragung der Einkunftsquelle	72
c)	Ergebnis nach Ruppe	73
4.	„Drei-Säulen-Theorie“ nach Gassner	73
5.	„Auslegungstheorie“ nach Staringer	76
6.	Zurechnung im Körperschaftsteuerrecht	77
a)	Das Schrifttum	78
b)	Der „Paradigmenwechsel“ nach Tanzer	78
c)	Die „wesensmäßigen Unterschiede“	80
d)	Die Judikatur	83
7.	Zurechnung im internationalen Steuerrecht	84
a)	Das Schrifttum	84
b)	Die Judikatur	86
8.	Der breite Konsens	86
D.	Grenzen der Gestaltungsfreiheit	88
1.	Ausländische „Zwischengesellschaften“	88
2.	Ungerechtfertigte Gewinnverlagerungen in das Ausland	89
3.	Scheingeschäft	90
4.	Wirtschaftliche Betrachtungsweise	91
5.	Missbräuchliche Gestaltungen	92
E.	Conclusio	95
V.	Verfahrensrecht	97
A.	Bestimmungen der BAO	97
B.	Offenlegungs- und Wahrheitspflicht gemäß § 119 BAO	98
1.	Vollständigkeit der Offenlegung	98
2.	Ausmaß und Grenzen der Offenlegungspflicht	99
C.	Anzeigepflichten gemäß §§ 120–121 BAO	100
D.	Buchführungspflicht gemäß § 124 BAO	101
E.	Mitwirkungspflicht gemäß § 138 BAO	101

F. Bewegliches System	102
G. Erhöhte Mitwirkungspflicht	104
1. Allgemeines zur erhöhten Mitwirkungspflicht	104
2. Umfang der erhöhten Mitwirkungspflicht bei Auslands- sachverhalten	106
H. Die Dokumentation von internationalen Geschäftsfällen	107
1. Aus der Rechtsprechung abgeleitete Erfordernisse	107
I. Angehörigenjudikatur	110
J. Kapitel V der OECD-Verrechnungspreisleitlinien	111
1. Die Bedeutung	111
2. Inhalt von Kapitel V	113
3. Aktuelle Entwicklungen	113
4. Zielsetzungen der OECD	114
K. Conclusio	117
 VI. Finanzstrafrecht	 119
A. Einleitung	119
B. Begriffsbestimmungen und Kompetenzen	121
1. Sonderbestimmungen national	121
2. Gerichtlich strafbare Finanzvergehen	123
a) Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG)	125
b) Bandenmäßige Begehung, Begehung unter Gewalt- anwendung (§ 38a FinStrG)	128
c) Abgabenbetrug (§ 39 FinStrG)	129
3. Strafaufhebungsgründe	132
a) Selbstanzeige (§ 29 FinStrG)	132
b) Exkurs: Strafaufhebung in besonderen Fällen (Verkürzungszuschlag gemäß § 30a FinStrG)	136
c) Verjährung der Strafbarkeit	137
d) Strafunwürdigkeit der Tat	139
4. Zusammentreffen mehrerer strafbarer Handlungen	139
a) Zusammentreffen von mehreren Finanzvergehen	139
b) Zusammentreffen von Finanzvergehen mit anderen strafbaren Taten	140
aa) (Idealkonkurrendes) Zusammentreffen von Finanzvergehen und Betrug (§ 146 StGB)	140
bb) (Real- oder idealkonkurrendes) Zusam- machten von Finanzvergehen und Delikten iZm Urkunden	140
c) Scheinkonkurrenz	141
C. Die Finanzstrafbehörden als „Kriminalpolizei“ gem § 18 Abs 3 StPO	141

1. Zuständigkeit innerhalb der Finanzstrafbehörden	143
2. Kompetenzen der Finanzstrafbehörden	144
D. Zwangsmaßnahmen im gerichtlichen Finanzstrafverfahren	145
1. Optische und akustische Überwachung von Personen gemäß § 136 StPO („Lauschangriff“)	146
2. Untersuchungshaft (§ 174 StPO)	147
E. Die StPO als Kooperationsmodell	147
F. Sonderbestimmungen international	148
1. Bundesgesetz über die justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen mit den Mitgliedstaaten der Europäischen Union – EU-JZG	148
G. Nationale/Internationale Ermittlungsverfahren	149
1. Gerichtliches Finanzstrafverfahren	149
a) Normativer Ablauf eines gerichtlichen Finanzstraf- verfahrens	151
b) Sonderzuständigkeit WKStA	152
aa) Personalstand der WKStA	154
bb) Berichtspflicht an die WKStA	155
H. Ergebnisanalyse iSe bewährten behördenübergreifenden Fallbearbeitung („Best-practice“-Überlegungen)	156
I. Conclusio	162
VII. Zusammenfassung	164