

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XV
Glossar der australischen Steuerrechtsbegriffe	XXI
Abbildungsverzeichnis	XXVII
Teil 1 Einführung und Gang der Untersuchung	1
Teil 2 Geschichtliche Entwicklung des Körperschaftsteuerrechts	5
A. Geschichtliche Entwicklung in Australien	5
I. Einkommensteuergesetzgebung in den Kolonien und Bundesstaaten	5
II. Commonwealth Tax Assessment Act 1915	10
III. Vom Income Tax Assessment Act 1936 bis zum Income Tax Assessment Act 1997	13
IV. Entwicklungen der Neuzeit	17
V. Einfluss anderer Jurisdiktionen – das Common-law-Phänomen	19
B. Geschichtliche Entwicklung in Deutschland	21
C. Vergleichende Betrachtung	26
Teil 3 Australische Körperschaftsteuer im Kontext	29
A. Rechtsanwendung im Körperschaftsteuerrecht	30
I. Rechtsquellen des Körperschaftsteuerrechts	30
1. Förmliche Gesetze	30
a) Commonwealth-Verfassung	30
b) Einfachgesetzliche Rechtsquellen	31
aa) Überblick	31
bb) Income Tax Assessment Act 1936 und Income Tax Assessment Act 1997	32
cc) Rechtsetzungstechnik	33
2. Richterrecht	35
3. Andere Quellen	37
a) Steuerverordnungen und Stellungnahmen der Steuerbehörde	37
b) Legislation by Press Release	37
c) Taxpayers' Charter	38
II. Gesetzesinterpretation	39
B. Veranlagungsverfahren und steuerlicher Rechtsschutz	42
C. Komplexität	45
Teil 4 Persönliche Körperschaftsteuerpflicht	49
A. Rechtfertigung der selbstständigen Erfassung der Körperschaft als Einkommensteuersubjekt	49
I. Verselbstständigung der Körperschaft gegenüber ihren Anteilseignern	50
1. Historische Formierung der juristischen Person	50
2. Steuerliche Verselbstständigung der juristischen Person	52
II. Äquivalenzprinzip	53
III. Fiskalpolitische Begründung	55
IV. Zusammenfassung	57
B. Konzeption der subjektiven Steuerpflicht	59

I. Grundsätzliches	59
II. Subjektive Steuerpflicht in Australien.....	60
1. Australische Rechtsgebilde	60
a) Corporations.....	60
b) Partnerships.....	62
c) Trusts.....	63
d) Zusammenfassung	64
2. Steuerrechtlicher Begriff der company	64
3. Companies gleichgestellte Organisationsformen	66
4. Körperschaftsteuersubjekte in der australischen Steuerpolitik	69
III. Subjektive Steuerpflicht in Deutschland	70
IV. Rechtsvergleichende Betrachtung am Beispiel der Europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung	72
C. Einordnung von ausländischen Körperschaften	74
I. Einordnung von ausländischen Körperschaften in Australien.....	75
II. Einordnung von ausländischen Körperschaften in Deutschland	77
III. Rechtsvergleichende Betrachtung.....	78
D. Inlandsbezug.....	79
I. Residence und source taxation in Australien	80
1. Incorporation-Test.....	81
2. „Central management and control“-Test	82
3. „Voting power“-Test.....	84
4. Source taxation	85
II. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht in Deutschland	86
1. Unbeschränkte Steuerpflicht.....	87
2. Beschränkte Steuerpflicht.....	87
III. Rechtsvergleichende Betrachtung.....	88
Teil 5 Sachliche Körperschaftsteuerpflicht.....	91
A. Einkommensteuerobjekt.....	91
I. Einkommensbegriff in Australien.....	92
1. Ordinary income: der juristische Einkommensbegriff.....	94
a) Ordinary concept of income	94
b) Income from business	97
2. Statutory income: Veräußerungsgewinnbesteuerung	99
3. Exempt income	101
4. Verhältnis von ordinary income zu statutory income	102
II. Einkommensbegriff in Deutschland	102
III. Rechtsvergleichende Betrachtung.....	103
B. Einkommensermittlung.....	104
I. Einkommensermittlung in Australien.....	104
1. Deductions — Abzugsfähige Ausgaben.....	105
2. Steuerliche Bilanzierung.....	106
a) Verbindung von Steuerrecht und handelsrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften.....	106
b) Gewinnermittlungsmethode	108
c) Realisationszeitpunkt betrieblicher Erfolge.....	109
II. Einkommensermittlung in Deutschland und Rechtsvergleich	110
C. Vermögenssphärentrennung der Körperschaften in Australien und Deutschland	111
D. Verlustabzug.....	114

I. Verlustabzug in Australien.....	115
1. Verlustabzug.....	115
2. Verlustrücktrag.....	115
3. Loss trafficking	117
a) „Continuity of ownership“-Test	118
b) „Same business“-Test.....	119
c) Abzugsverbot für Verluste des laufenden Veranlagungsjahres	121
II. Verlustabzug in Deutschland und rechtsvergleichende Betrachtung.....	121
Teil 6 Besteuerung von Gewinnausschüttungen der Körperschaft.....	125
A. Gewinnausschüttungen in Abgrenzung zu anderen Ausschüttungsformen	125
I. Problemeinführung	125
II. Gewinnausschüttungen in Australien.....	125
1. Der Tatbestand der s 44(1) ITAA 1936.....	126
a) Company und shareholder.....	126
b) Paid	127
c) Profits	127
d) Dividends	129
2. Reichweite der s 44(1) ITAA 1936	130
III. Einkünfte aus Kapitalvermögen in Deutschland und rechtsvergleichende Betrachtung	131
B. Doppelbelastung ausgeschütteter Gewinne	133
I. Grundlagenlegung.....	133
II. Verschiedene Körperschaftsteuersysteme im Überblick	134
1. Klassisches System	134
a) Klassisches System in Reinform.....	134
b) Modifizierte klassische Systeme	137
aa) Körperschaftsteuersystem mit gespaltenem Körperschaftsteuersatz	137
bb) Shareholder-relief-System	138
cc) „Company relief“-System	138
2. Vollentlastungssysteme.....	138
a) Dividendenabzugsverfahren.....	138
b) Freistellungssystem	139
c) Anrechnungsverfahren	140
3. Integrationsmodelle.....	141
III. Entwicklung der Körperschaftsteuersysteme	142
1. Weltweiter Trend	142
2. Entwicklung in Australien	144
a) Körperschaftsteuersystem der englischen Kolonie	144
b) 1915 – 1922	144
c) 1923 – 1940	146
d) Zweiter Weltkrieg und Nachkriegszeit.....	147
e) 1987 bis heute	148
3. Entwicklung in Deutschland	150
4. Vergleichende Betrachtung.....	152
IV. Körperschaftsteuersystem in Australien.....	153
1. Australisches Anrechnungsverfahren im Überblick.....	153
2. Vereinfachtes Anrechnungsverfahren.....	155
a) Ebene der Kapitalgesellschaft	155
aa) Subjektiver und objektiver Anwendungsbereich.....	155

bb) Frankierungsmechanismus	156
(1) Franking period	156
(2) Maximum franking credit	157
(3) Benchmark rule.....	158
(4) Steuergutschriftskonto.....	160
b) Ebene der Anteilseigner.....	164
aa) Subjektiver Anwendungsbereich	164
bb) Empfang einer frankierten Ausschüttung.....	165
(1) Unmittelbare Ausschüttungen	165
(2) Mittelbare Ausschüttungen.....	166
cc) Frankierte Ausschüttung ist steuerfreies Einkommen	167
dd) Steuererstattung für Überschuss an franking credits.....	168
ee) Juristische Person als Anteilseigner	168
ff) Ausländische Anteilseigner	169
c) Integritätsregeln.....	170
aa) Anti-streaming rule.....	170
(1) Streaming mittels linked distribution	171
(2) Streaming mittels steuerbefreiten Bonusaktien.....	172
(3) Streaming zu anderen Anteilseignern, die am stärksten von den Vorteilen des Anrechnungsverfahrens profitieren	172
bb) Imputation benefit rule.....	173
cc) Dividend-stripping rule.....	174
dd) Exempting entities.....	175
d) Unterschiede zum „alten“ Anrechnungsverfahren	176
V. Besteuerung der Anteilseigner in Deutschland	177
1. „Altes“ Anrechnungsverfahren.....	177
2. Shareholder-relief-Verfahren.....	179
a) Abgeltungsteuer	179
b) Teileinkünfteverfahren	181
c) Auslandssachverhalt	183
VI. Rechtsvergleichende Betrachtung.....	183
Teil 7 Verdeckte Gewinnausschüttung	187
A. Deemed dividends in Australien	187
I. Überblick über die Entwicklung.....	187
II. Div 7A ITAA 1936.....	189
1. Leistender und Begünstigter der verdeckten Gewinnausschüttung	190
2. Zuwendungen	191
a) Zahlungen.....	191
b) Darlehen.....	193
c) Schuldenerlass.....	194
3. Verdeckte Gewinnausschüttung im Dreiecksverhältnis	195
4. Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung	196
a) Allgemein	196
b) Begrenzung auf den ausschüttungsfähigen Jahresüberschuss	197
c) Erlassermessen des Commissioners	197
III. Abgrenzung zur Fringe Benefits Tax.....	198
IV. Exzessive Vergütung von Dienstverträgen	199
B. Verdeckte Gewinnausschüttung in Deutschland	199
I. Tatbestand der verdeckten Gewinnausschüttung.....	200
II. Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung.....	202

C. Rechtsvergleichende Betrachtung	203
Teil 8 Unterkapitalisierung und Gesellschafterfremdfinanzierung	207
A. Einführung	207
B. Thin capitalisation in Australien	210
I. Überblick über die Entwicklung der Unterkapitalisierungsregelung	210
II. Persönlicher Anwendungsbereich	212
1. Outward investing non-ADI	213
2. Inward investing non-ADI	214
3. Outward investing ADI und inward investing ADI	214
4. Einschränkung des Anwendungsbereichs	215
III. Prüfungsschritte	215
1. Bemessungsgrundlage für den bereinigten Durchschnittsfremdkapitalbetrag	216
2. Bemessungsgrundlage für die Ermittlung des maximal zulässigen Fremdkapitals	217
a) Safe-Harbour-Fremdkapitalbetrag	217
b) Fremdvergleich	219
c) Globaler Verschuldungsgrad	220
3. Rechtsfolge bei Überschreitung des maximal zulässigen Fremdkapitals	221
IV. Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital	221
1. Entwicklung der Unterscheidung von Fremdkapital und Eigenkapital	221
2. Debt/equity test	223
a) Equity test	223
b) Debt test	225
c) Kollisionsregel	226
C. Zinsschranke in Deutschland	227
I. Zinsschranke	227
II. Unterscheidung von Fremdkapital und Eigenkapital	228
D. Rechtsvergleichende Betrachtung	229
Teil 9 Gruppenbesteuerung	233
A. Grundlagenlegung	233
I. Wirtschaftliche Einheit der Konzernunternehmung	233
II. Modelle zur Gruppenbesteuerung	234
1. Konsolidierungssystem	235
2. Group contribution	235
3. „Group relief“-System	236
4. Organschaft	236
B. Consolidation in Australien	236
I. Einführung	236
II. Subjektive und objektive Voraussetzungen zur Gruppenkonsolidierung	237
1. Gruppenträger und Gruppenmitglied	238
2. Verbindung zwischen Gruppenträger und Gruppenmitgliedern	239
3. All-in or all-out rule	239
4. Endgültige Entscheidung zur Gruppenkonsolidierung	240
5. MEC-groups: Internationaler Kontext	240
III. Rechtsfolgen	241
1. Core rules	241
a) Single entity rule	242

b) Entry history rule: Eintritt eines Gruppenmitglieds.....	243
c) Exit history rule: Austritt eines Gruppenmitgliedes	243
d) Cost setting rule	244
e) Reichweite der core rules.....	246
2. Transfer von Verlustvorträgen	246
a) Überblick.....	246
b) Grundvoraussetzung der Verlustübernahme: transfer tests	247
c) Voraussetzung der Verlustnutzung: recoupment test und allowable fraction	247
3. Anrechnungsverfahren und Konsolidierung	249
IV. Steuerlast innerhalb der Konsolidierungsgruppe.....	249
1. Haftungsregel	249
2. Steuerausgleichsvertrag	250
C. Organschaft in Deutschland	251
I. Voraussetzungen der körperschaftsteuerlichen Organschaft	251
II. Rechtsfolgen der Organschaft	252
III. Erweiterungen der Organschaft – Umbruchszeiten?	253
D. Rechtsvergleichende Betrachtung	254
Teil 10 Fazit	259
Literaturverzeichnis.....	261

Die Körperschaftsteuer in Australien und Deutschland

Born, F.

2017, XXVII, 283 S. 2 Abb., Hardcover

ISBN: 978-3-658-18783-5