

Inhaltsübersicht

Teil I
Allgemeine Erläuterungen zur Körperschaftsteuer

	Anm.		Anm.
A. Begriffe, verwandte Steuern	1		
B. Zentrale Regelungsgegenstände der Körperschaftsteuer			
I. Vorbemerkung	2		
II. Subjektive Steuerpflicht ...	3		
III. Steuergegenstand der Körperschaftsteuer	4		
IV. Körperschaftsteuertarif	5		
V. Besteuerung verbundener Unternehmen, Besteuerungseinheit			
1. Grundsatz der steuerlichen Eigenständigkeit, Konstellationen rechtlicher und wirtschaftlicher Verbundenheit	6		
2. Dividendenzahlungen zwischen Körperschaftsteuersubjekten	7		
3. Konzernbesteuerung	8		
VI. Körperschaftsteuersystem			
1. Gewinnrealisierung durch Ausschüttung			
a) Die Bedeutung des Körperschaftsteuersystems für die Vermeidung wirtschaftlicher Doppelbelastung	9		
b) Grundformen der Körperschaftsteuersysteme	10		
		c) Systematisierung der Körperschaftsteuersysteme	11
		2. Gewinnrealisierung durch Anteilsveräußerung	12
		VII. Probleme internationaler Doppelbesteuerung und Doppelbelastung	13
		C. Rechtfertigung der Körperschaftsteuer	
		I. Ebenen der Rechtfertigung	16
		II. Rechtfertigung einer Besteuerung des Gewinns der juristischen Person	17
		III. Doppelbelastung ausgeschütteter Gewinne	
		1. Fragestellung	18
		2. Existenz einer wirtschaftlichen Doppelbelastung ..	19
		3. Rechtfertigung der wirtschaftlichen Doppelbelastung	20
		D. Zielsetzungen der Körperschaftsteuer	
		I. Die Bedeutung der Körperschaftsteuer als Einnahmequelle	21
		II. Die Bedeutung der Körperschaftsteuer als Gestaltungsinstrument	22

Teil II
Gestaltungsprinzipien der Unternehmensbesteuerung

	Anm.		Anm.
A. Überblick	25		
B. Die Begriffe Unternehmen, Unternehmung, Betrieb ...	26		
C. Anforderungen an die Unternehmensbesteuerung aus nationaler Sicht			
I. Gleichmäßige Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit			
1. Bedeutung und Stellenwert des Leistungsfähigkeitsprinzips	27		
2. Konkretisierung des Leistungsfähigkeitsprinzips für die Unternehmensbesteuerung	28		
3. Indikatoren der Leistungsfähigkeit von Unternehmen und Unternehmern ..	29		
II. Umverteilung und Progressivität	30		
III. Steuerfreiheit des Existenzminimums	31		
IV. Das Prinzip freiheitsschonender Besteuerung	32		
V. Der Grundsatz der Einmalbesteuerung	34		
VI. Neutralität der Unternehmensbesteuerung			
1. Die Rolle des Neutralitätspostulats in den Steuerwissenschaften	37		
2. Wettbewerbs- und Rechtsformneutralität	38		
3. Finanzierungsneutralität ..	39		
		4. Verwendungsneutralität und Allokationseffizienz ..	40
		5. Intertemporale Neutralität ..	41
		VII. Ergiebigkeit und Praktikabilität der Unternehmensbesteuerung	44
		D. Anforderungen des Internationalen Steuerrechts an die Erfassung grenzüberschreitender Sachverhalte	
		I. Überblick	48
		II. Methoden zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung	49
		III. Neutralität der Unternehmensbesteuerung und Internationales Steuerrecht	50
		IV. Leistungsfähigkeit und Internationales Steuerrecht	51
		V. Prinzipien der Aufteilung des Steueraufkommens ...	52
		VI. Unternehmensbesteuerung und Doppelbesteuerungsabkommen	
		1. Einbindung in bilaterale Abkommen	55
		2. Abkommensrechtliche Diskriminierungsverbote ..	56
		3. Harmonie von nationalem und Internationalem Steuerrecht	57
		VII. Grenzüberschreitende Integration von Unternehmens- und Einkommensbesteuerung	58

Teil III
Unternehmensbesteuerung im Europäischen
Binnenmarkt

Stand der Rechtsangleichung und Vorgaben
für die Ausgestaltung der
Unternehmensbesteuerung

	Anm.	Anm.
A. Rechtsgrundlagen einer Harmonisierung der direkten Steuern in der Europäischen Union		
I. Entwicklung und Zielsetzungen der Europäischen Union	65	
II. Harmonisierungsgebote		
1. Kein ausdrücklicher Harmonisierungsauftrag auf dem Gebiet der direkten Steuern	66	
2. Rechtsangleichung nach allgemeinen Vorschriften ..	67	
3. Subsidiaritätsprinzip und Wettbewerb der Steuersysteme		
a) Subsidiaritätsprinzip ..	68	
b) Wettbewerb der Steuersysteme	69	
c) Verhaltenskodex zur Verhinderung schädlichen Steuerwettbewerbs	70	
B. Der Stand der europäischen Steuerrechtsangleichung		
I. Vorbemerkung	75	
II. Erfolgreiche Harmonisierungsmaßnahmen: Das Maßnahmenpaket von 1990		
1. Überblick	76	
2. Fusionsrichtlinie	77	
3. Mutter-Tochter-Richtlinie ..	78	
4. Schiedsabkommen	79	
III. Vergebliche Harmonisierungsbemühungen der Vergangenheit		
1. Umfassende Harmonisierungskonzepte, insbesondere Harmonisierung des Körperschaftsteuersystems	90	
2. Ruding-Bericht	91	
IV. Perspektiven einer weitergehenden Harmonisierung		
1. Tendenzen der Steuerpolitik der Gemeinschaft seit 1990	97	
2. Aktuelle Richtlinienvorschläge	98	
3. Forderungen im Schrifttum	101	
V. Die Bedeutung der Rechtsprechung des EuGH für die Unternehmensbesteuerung		
1. Allgemeines zur Rolle des EuGH	102	
2. Rechtsschutz vor dem EuGH	103	
3. Urteile auf dem Gebiet der Unternehmensbesteuerung	104	
C. Europakonforme Ausgestaltung der Unternehmensbesteuerung durch den nationalen Steuergesetzgeber		
I. Überblick	107	
II. Diskriminierungs- und Beschränkungsverbote des EG-Vertrages		
1. Die Grundfreiheiten		
a) Die Bedeutung der Grundfreiheiten als Diskriminierungsverbote	108	
b) Niederlassungsfreiheit ..	109	
c) Kapitalverkehrsfreiheit	110	
d) Allgemeines Verbot der Staatsangehörigen-diskriminierung	111	
2. Rechtfertigung von Eingriffen in Grundfreiheiten	112	

Einf. KSt

	Anm.	Anm.
D. Die Einwirkungen des Europarechts auf das Internationale Steuerrecht		
I. Verhältnis von Abkommens- und Europarecht ...	120	
II. Vergleich EG-vertraglicher und abkommensrechtlicher Diskriminierungsverbote ..	121	
III. Meistbegünstigungsprinzip		122
IV. Pflicht zum Abschluß von Doppelbesteuerungsabkommen nach Art. 293 EG-Vertrag		123
V. Maßstäbe des EG-Vertrags für die Aufteilung des Steueraufkommens und die Methoden zur Vermeidung von Doppelbesteuerung ...		124

Teil IV Überblick über das Körperschaftsteuerrecht in der Bundesrepublik Deutschland

	Anm.	Anm.
A. Hauptkennzeichen der Körperschaftsteuer in der Bundesrepublik Deutschland		
I. Allgemeine Charakterisierung	140	
II. Persönlicher Anwendungsbereich	141	
III. Sachlicher Anwendungsbereich	142	
IV. Körperschaftsteuertarif ...	143	
V. Das Anrechnungssystem		
1. Inhalt und Charakteristik ..	144	
2. Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich des Anrechnungsverfahrens ..	145	
3. Mechanismus des Anrechnungsverfahrens auf der Ebene der ausschüttenden Körperschaft	146	
4. Auslandssachverhalte im Anrechnungsverfahren ...	147	
VI. Besteuerung verbundener Unternehmen	150	
VII. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung und Doppelbelastung	153	
VIII. Besteuerung des ausgeschütteten Gewinns beim Anteilseigner	154	
IX. Sonstige ertragsabhängige Steuern der Körperschaft ..	160	
X. Belastungsunterschiede aufgrund der rechtsformabhängigen Besteuerung von Kapitalgesellschaften und Personenunternehmen		163
B. Die Körperschaftsteuerbelastung des Unternehmens in der Bundesrepublik Deutschland im internationalen Vergleich ..		166
C. Die fiskalische Bedeutung der Körperschaftsteuer		167
D. Außerfiskalische Zielsetzungen		168
E. Beurteilung der Körperschaftsteuer in der Bundesrepublik Deutschland		
I. Fortbestehende Rechtsformunterschiede		170
II. Die Beurteilung des deutschen Anrechnungssystems		171
III. Einzelkritik körperschaftsteuerlicher Regelungen ..		172
IV. Vereinbarkeit des Körperschaftsteuerrechts mit Europarecht		
1. Vorbemerkung		173

Anm.	Anm.
2. Grundlegende Zweifel an der Vereinbarkeit des körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens mit dem EG-Recht174	3. Europarechtliche Bedenken gegen Einzelnormen .175

Teil V Reform der Unternehmensbesteuerung
--

Anm.	Anm.
A. Die Forderung nach einer allgemeinen Unternehmensteuer: Kritik und Rechtfertigung I. Konzepte einer allgemeinen Unternehmensteuer180 II. Rechtssystematische, wirtschaftspolitische und praktische Einwände gegen die Einführung einer allgemeinen Unternehmensteuer ... 181 III. Stellungnahme182	II. Gründe für das wachsende Interesse an einer allgemeinen Unternehmensteuer ... 191 III. Brühler Empfehlungen zur Reform der Unternehmensbesteuerung 1. Überblick192 2. Senkung des Körperschaftsteuertarifs 193 3. Vorschläge für eine Körperschaftsteuerreform: Einführung eines Halbeinkünfteverfahrens194 4. Vorschläge für eine Einbeziehung von Personunternehmen195 5. Inhabersteuer196
B. Die Entwicklung der Reformdiskussion I. Überblick183 II. Die wichtigsten Reformvorschläge der Vergangenheit 1. Erste Betriebsteuervorschläge und Betriebsteuerausschuß184 2. Teilhabersteuer (Integrationsmodell)185 3. Vorschläge im Vorfeld der Körperschaftsteuerreform 1976, insbesondere Steuerreformkommission 1971 ..186 4. 53. Deutscher Juristentag 1980187 5. Bericht des Wissenschaftlichen Beirats und Gutachten der Goerdeler-Kommission188	IV. Beurteilung der Brühler Empfehlungen 1. Reaktionen der Politik ...197 2. Beurteilung der geplanten Spreizung von Körperschaftsteuersatz und Einkommensteuersatz für Unternehmenseinkünfte gegenüber dem regulärem Einkommensteuerspitzen-satz198 3. Beurteilung der Pläne für eine Körperschaftsteuerreform a) Halbeinkünfteverfahren199 b) Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren ...200 4. Beurteilung der Pläne für eine Einbeziehung von Personunternehmen a) Allgemeine Einordnung der Vorschläge ..201
C. Die aktuelle Reformdiskussion I. Reformpläne der Bundesregierung190	

Einf. KSt

	Anm.
b) Option für die Körperschaftsteuer	202
c) Sondertarifierung des nicht entnommenen Gewinns	203
d) Ausgestaltung der Vorschläge als Optionsmodelle	204
e) Die pauschalierte Anrechnung der Gewerbesteuer	205
5. Beurteilung der Inhaberststeuer	206
6. Beurteilung der Chancen einer umfassenden Unternehmenssteuerreform	207
D. Alternative und ergänzende Reformkonzepte zur Einführung einer allgemeinen Unternehmensteuer	
I. Partielle Erweiterung oder Einschränkung des subjektiven Anwendungsbereichs der Körperschaftsteuer	210

	Anm.
II. Abgestimmte Tarifenkungen von Körperschaft- und Einkommensteuer	211
III. Konsumorientierung der Unternehmensbesteuerung durch Zinsbereinigung	212
IV. Möglichkeiten einer Reform des Anrechnungssystems	
1. Vereinfachung des Anrechnungssystems	216
2. Anpassung des Anrechnungssystems an die Anforderung des EG-Vertrags	217
3. Alternativen zum Anrechnungssystem, insbesondere im Hinblick auf die Erfassung grenzüberschreitender Sachverhalte	
a) Überblick	220
b) Klassisches System	221
c) Freistellungssystem	222
d) Abzugssystem	223
e) Sog. Shareholder-Relief-Systeme	224
f) Dual Income Tax	225

Teil VI Die Körperschaftsteuer im Ausland

	Anm.
A. Überblick	230
B. Die Regelungen in den einzelnen Staaten	231
Belgien	
1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen	232
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht	233
b) Sachliche Steuerpflicht	234
c) Körperschaftsteuertarif	235
d) Besteuerung verbundener Unternehmen	236
e) Erhebung der Körperschaftsteuer	237

	Anm.
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	238
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten	
a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften	239
b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden	240
Dänemark	
1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen	241
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht	242

Anm.	Anm.
b) Sachliche Steuerpflicht243	d) Besteuerung verbundener Unternehmen263
c) Körperschaftsteuertarif244	e) Erhebung der Körperschaft- steuer264
d) Besteuerung verbundener Unternehmen245	3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners265
e) Erhebung der Körperschaft- steuer246	4. Besteuerung von Auslandssach- verhalten
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners247	a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften266
4. Besteuerung von Auslandssach- verhalten	b) Einkommensteuerliche Be- handlung von Auslandsdivi- denden267
a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften248	
b) Einkommensteuerliche Be- handlung von Auslandsdivi- denden249	
Finnland	
1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen250	
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht251	
b) Sachliche Steuerpflicht252	
c) Körperschaftsteuertarif253	
d) Besteuerung verbundener Unternehmen254	
e) Erhebung der Körperschaft- steuer255	
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners256	
4. Besteuerung von Auslandssach- verhalten	
a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften257	
b) Einkommensteuerliche Be- handlung von Auslandsdivi- denden258	
Griechenland	
	1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen268
	2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts
	a) Persönliche Steuerpflicht269
	b) Sachliche Steuerpflicht270
	c) Körperschaftsteuertarif271
	d) Besteuerung verbundener Unternehmen272
	e) Erhebung der Körperschaft- steuer273
	3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners274
	4. Besteuerung von Auslandssach- verhalten
	a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften275
	b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslands- dividenden276
Großbritannien	
	1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen277
	2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts
	a) Persönliche Steuerpflicht278
	b) Sachliche Steuerpflicht279
	c) Körperschaftsteuertarif280
	d) Besteuerung verbundener Unternehmen281
	e) Erhebung der Körperschaft- steuer282
Frankreich	
1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen259	
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht260	
b) Sachliche Steuerpflicht261	
c) Körperschaftsteuertarif262	

Einf. KSt

	Anm.
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	283
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten	
a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften	284
b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden	285

Republik Irland

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen	286
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht	287
b) Sachliche Steuerpflicht	288
c) Körperschaftsteuertarif	289
d) Besteuerung verbundener Unternehmen	290
e) Erhebung der Körperschaftsteuer	291
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	292
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten	
a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften	293
b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden	294

Italien

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen	295
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht	296
b) Sachliche Steuerpflicht	297
c) Körperschaftsteuertarif	298
d) Besteuerung verbundener Unternehmen	299
e) Erhebung der Körperschaftsteuer	300
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	301

Anm.

4. Besteuerung von Auslandssachverhalten	
a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften	302
b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden	303

Japan

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen	304
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht	305
b) Sachliche Steuerpflicht	306
c) Körperschaftsteuertarif	307
d) Besteuerung verbundener Unternehmen	308
e) Erhebung der Körperschaftsteuer	309
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	310
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten	
a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften	311
b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden	312

Kanada

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen	313
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht	314
b) Sachliche Steuerpflicht	315
c) Körperschaftsteuertarif	316
d) Besteuerung verbundener Unternehmen	317
e) Erhebung der Körperschaftsteuer	318
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	319

4. Besteuerung von Auslandssachverhalten
 - a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften 320
 - b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden 321

Kroatien

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen 322
2. Besteuerung auf der Ebene des Gewinnsteuersubjekts
 - a) Persönliche Steuerpflicht 323
 - b) Sachliche Steuerpflicht 324
 - c) Gewinnsteuertarif 325
 - d) Besteuerung verbundener Unternehmen 326
 - e) Erhebung der Gewinnsteuer 327
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners 328
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten
 - a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften 329
 - b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden 330

Luxemburg

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen 331
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts
 - a) Persönliche Steuerpflicht 332
 - b) Sachliche Steuerpflicht 333
 - c) Körperschaftsteuertarif 334
 - d) Besteuerung verbundener Unternehmen 335
 - e) Erhebung der Körperschaftsteuer 336
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners 337
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten
 - a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften 338
 - b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden 339

Niederlande

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen 340
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts
 - a) Persönliche Steuerpflicht 341
 - b) Sachliche Steuerpflicht 342
 - c) Körperschaftsteuertarif 343
 - d) Besteuerung verbundener Unternehmen 344
 - e) Erhebung der Körperschaftsteuer 345
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners 346
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten
 - a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften 347
 - b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden 348

Norwegen

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen 349
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts
 - a) Persönliche Steuerpflicht 350
 - b) Sachliche Steuerpflicht 351
 - c) Körperschaftsteuertarif 352
 - d) Besteuerung verbundener Unternehmen 353
 - e) Erhebung der Körperschaftsteuer 354
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners 355
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten
 - a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften 356
 - b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden 357

Österreich

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen 358

Einf. KSt

	Anm.
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht	...359
b) Sachliche Steuerpflicht	...360
c) Körperschaftsteuertarif	...361
d) Besteuerung verbundener Unternehmen	...362
e) Erhebung der Körperschaftsteuer	...363
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	...364
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten	
a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften	...365
b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden	...366
Polen	
1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen	...367
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht	...368
b) Sachliche Steuerpflicht	...369
c) Körperschaftsteuertarif	...370
d) Besteuerung verbundener Unternehmen	...371
e) Erhebung der Körperschaftsteuer	...372
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	...373
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten	
a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften	...374
b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden	...375
Portugal	
1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen	...376
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht	...377
b) Sachliche Steuerpflicht	...378
c) Körperschaftsteuertarif	...379
d) Besteuerung verbundener Unternehmen	...380

	Anm.
e) Erhebung der Körperschaftsteuer	...381
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	...382
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten	
a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften	...383
b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden	...384

Rußland

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen	...385
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht	...386
b) Sachliche Steuerpflicht	...387
c) Gewinnsteuertarif	...388
d) Besteuerung verbundener Unternehmen	...389
e) Erhebung der Körperschaftsteuer	...390
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	...391
4. Besteuerung von Auslandssachverhalten	
a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften	...392
b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden	...393

Schweden

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen	...394
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts	
a) Persönliche Steuerpflicht	...395
b) Sachliche Steuerpflicht	...396
c) Körperschaftsteuertarif	...397
d) Besteuerung verbundener Unternehmen	...398
e) Erhebung der Körperschaftsteuer	...399
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	...400

4. Besteuerung von Auslandssachverhalten
 a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften 401
 b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden 402

Schweiz

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen 403
 2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts
 a) Persönliche Steuerpflicht 404
 b) Sachliche Steuerpflicht 405
 c) Körperschaftsteuertarif 406
 d) Besteuerung verbundener Unternehmen 407
 e) Erhebung der Körperschaftsteuer 408
 3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners 409
 4. Besteuerung von Auslandssachverhalten
 a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften 410
 b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden 411

Spanien

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen 412
 2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts
 a) Persönliche Steuerpflicht 413
 b) Sachliche Steuerpflicht 414
 c) Körperschaftsteuertarif 415
 d) Besteuerung verbundener Unternehmen 416
 e) Erhebung der Körperschaftsteuer 417
 3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners 418
 4. Besteuerung von Auslandssachverhalten
 a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften 419
 b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden 420

Tschechische Republik

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen 421
 2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts
 a) Persönliche Steuerpflicht 422
 b) Sachliche Steuerpflicht 423
 c) Körperschaftsteuertarif 424
 d) Besteuerung verbundener Unternehmen 425
 e) Erhebung der Körperschaftsteuer 426
 3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners 427
 4. Besteuerung von Auslandssachverhalten
 a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften 428
 b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden 429

Ungarn

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen 430
 2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts
 a) Persönliche Steuerpflicht 431
 b) Sachliche Steuerpflicht 432
 c) Körperschaftsteuertarif 433
 d) Besteuerung verbundener Unternehmen 434
 e) Erhebung der Körperschaftsteuer 435
 3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners 436
 4. Besteuerung von Auslandssachverhalten
 a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften 437
 b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden 438

USA

1. Überblick über die Systematik der Unternehmensbesteuerung; Rechtsgrundlagen 439

Einf. KSt

	Anm.		Anm.
2. Besteuerung auf der Ebene des Körperschaftsteuersubjekts		4. Besteuerung von Auslandsachverhalten	
a) Persönliche Steuerpflicht . . .	440	a) Auslandsinvestitionen von Kapitalgesellschaften	446
b) Sachliche Steuerpflicht	441	b) Einkommensteuerliche Behandlung von Auslandsdividenden	447
c) Körperschaftsteuertarif	442		
d) Besteuerung verbundener Unternehmen	443		
e) Erhebung der Körperschaftsteuer	444		
3. Besteuerung auf der Ebene des einkommensteuerpflichtigen Anteilseigners	445	C. Vergleichende Übersichten	448