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 Leitungsentscheidungen ... 53
b) Der maßgebliche Entscheidungsträger ... 54
c) Der maßgebliche Leitungsort ... 55
3. Gesellschaftsrechtlicher Geschäftsleitungsbegriff ... 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 Auslandssachverhalten ... 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 Gewaltanwendung (§ 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) (Idealkonkurrierendes) Zusammentreffen von Finanzvergehen und Betrug (§ 146 StGB) ... 140
bb) (Real- oder idealkonkurrierendes) Zusammentreffen 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 Finanzstrafverfahrens 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