

Quelle GmbH-Rundschau (Heft 22/2003)
Seiten 1314 ff.
Rubrik Internationales Steuerrecht
Autoren Claus Lemaitre & Helder Schnittker

GmbHRundschau

Steuersubjektqualifikation ausländischer Personen- und Kapitalgesellschaften anhand des Rechtstypenvergleichs: Welche Vergleichskriterien sind heranzuziehen?

Die Einordnung ausländischer Rechtsgebilde wird für Zwecke des deutschen Steuerrechts anhand des von der Rechtsprechung entwickelten sog. Rechtstypenvergleichs vorgenommen. Hinsichtlich dieses Rechtsinstituts sind nach wie vor viele Fragen ungeklärt. Insbesondere fehlt es bisher an einem verlässlichen Merkmalskatalog, anhand dessen man die für die steuerliche Einordnung erforderliche Abgrenzung zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften vornehmen kann. Die Autoren stellen häufig genannte Vergleichskriterien vor und untersuchen, ob sie zur Abgrenzung geeignet sind. Im Ergebnis ordnen die Autoren die Kriterien in drei Gruppen ein: in geeignet, eingeschränkt geeignet und ungeeignete Kriterien.

CLAUS LEMAITRE ist Steuerberater und Partner bei RP RICHTER & PARTNER in München.