

**Birgit Schneider**

Steuerpolitik bei der Finanzierung einer  
ausländischen Tochterkapitalgesellschaft  
durch eine deutsche  
Mutterkapitalgesellschaft

Diplomarbeit

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



FERNUNIVERSITÄT  
GESAMTHOCHSCHULE  
IN HAGEN  
FACHBEREICH WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN  
Diplomarbeit  
zur Erlangung  
des Grades einer Diplom-Kauffrau  
über das Thema

**Steuerpolitik bei der Finanzierung einer ausländischen Tochterkapitalgesellschaft durch eine deutsche Mutterkapitalgesellschaft**

Birgit Schneider

Abgabedatum : 10.02.1998

**Inhaltsverzeichnis**

	Seite
Abkürzungsverzeichnis	IV
Symbolverzeichnis	V
1. Einleitung	1
1.1. Problemstellung	1
1.2. Untersuchungsgegenstand	1
1.3. Gang der Untersuchung	2
2. Grundlagen der internationalen Besteuerung	3
2.1. Ursachen der Doppelbesteuerung	3
2.2. Methoden zur Entlastung einer Doppelbesteuerung	4
2.2.1. Freistellungsmethode	4
2.2.2. Anrechnungsmethoden	5
2.2.3. Die Abzugsmethode	9
2.2.4. Pauschalierung	10
2.3. Vergleich der Entlastungsalternativen	11
2.4. Grenzen der Ausnutzung des internationalen Steuergefälles	12
3. Betriebswirtschaftliche Grundlagen	14
3.1. Aufgaben und Instrumente der Steuerpolitik	14
3.2. Steuerpolitik und Vorteilskriterium	16
3.3. Planungs- und Vergleichszeitraum	16
3.4. Das Problem der Unsicherheit	17
3.5. Finanzierungsarten	18
3.6. Eingrenzung der zu betrachtenden Steuern	21

4.	Internationale Steuerbelastung der Finanzierungsalternativen	22
4.1.	Eigenfinanzierung der Tochtergesellschaft	22
4.1.1.	Eigenfinanzierung im Nicht-DBA-Fall	23
4.1.1.1.	Thesaurierung der Tochtergesellschaft	24
4.1.1.2.	Thesaurierung der Muttergesellschaft	25
4.1.1.3.	Ausschüttung an die Gesellschafter der Muttergesellschaft	28
4.1.2.	Eigenfinanzierung im DBA-Fall	31
4.1.2.1.	Thesaurierung der Tochtergesellschaft	32
4.1.2.2.	Thesaurierung der Muttergesellschaft	32
4.1.2.3.	Ausschüttung an die Gesellschafter der Muttergesellschaft	33
4.2.	Fremdfinanzierung der Tochtergesellschaft	34
4.2.1.	Fremdfinanzierung im Nicht-DBA-Fall	36
4.2.1.1.	Thesaurierung der Muttergesellschaft	36
4.2.1.2.	Ausschüttung an die Gesellschafter der Muttergesellschaft	37
4.2.2.	Fremdfinanzierung im DBA-Fall	39
4.2.2.1.	Thesaurierung der Muttergesellschaft	39
4.2.2.2.	Ausschüttung an die Gesellschafter der Muttergesellschaft	40
4.3.	Refinanzierung der Muttergesellschaft	40
4.3.1.	Refinanzierung und Weiterleitung als Eigenkapital	41
4.3.1.1.	Thesaurierung der Tochtergesellschaft	42
4.3.1.2.	Thesaurierung der Muttergesellschaft	43
4.3.1.3.	Ausschüttung an die Gesellschafter der Muttergesellschaft	45
4.3.2.	Refinanzierung und Weiterleitung als Fremdkapital	45
4.3.2.1.	Thesaurierung bei der Muttergesellschaft	46
4.3.2.2.	Ausschüttung an die Gesellschafter der Muttergesellschaft	48
5.	Vorteilsvergleich	48
5.1.	Nicht DBA-Fall	48
5.1.1.	Gewinnthesaurierung bei der Tochtergesellschaft	48
5.1.2.	Gewinnthesaurierung bei der Muttergesellschaft	50

5.1.3.	Ausschüttung an die Gesellschafter	52
5.2.	DBA-Fall	54
5.2.1.	Gewinnthesaurierung bei der Tochtergesellschaft	54
5.2.2.	Gewinnthesaurierung bei der Muttergesellschaft	55
5.2.3.	Ausschüttung an die Gesellschafter	56
5.3.	Refinanzierungsfall	57
5.3.1.	Gewinnthesaurierung bei der Tochtergesellschaft	57
5.3.2.	Gewinnthesaurierung bei der Muttergesellschaft	58
5.3.3.	Ausschüttung an die Gesellschafter	59
6.	Zusammenfassung	59
	Literaturverzeichnis	62

**Abkürzungsverzeichnis**

Abs.	Absatz
AO	Abgabenordnung
AStG	Außensteuergesetz
bzw.	beziehungsweise
d.h.	das heißt
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
EK	Eigenkapital
EstDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EStG	Einkommensteuergesetz
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien
f.	folgende
ff.	fortfolgende
gem.	gemäß
GewStG	Gewerbsteuergesetz
ggf.	gegebenenfalls
i.d.R.	in der Regel
i.S.d.	im Sinne des
i.V.m.	in Verbindung mit
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStR	Körperschaftsteuer-Richtlinien
Nr.	Nummer
Rn.	Randnummer
S.	Seite
u.	und
vgl.	vergleiche
z.B.	zum Beispiel

**Symbolverzeichnis**

AE	ausländische Einkünfte
AH	Anrechnungshöchstbetrag
AKs	ausländischer Körperschaftsteuersatz
EK 01	Eigenkapital der Kategorie 01
EK 30	Eigenkapital der Kategorie 30
EK 45	Eigenkapital der Kategorie 45
Es	inländischer Einkommensteuersatz
Gs	Gewerbsteuersatz
IKs	inländischer Körperschaftsteuersatz
Qs	einheitlicher Quellensteuersatz auf Zinsen und Dividenden
Qs <sub>D</sub>	Quellensteuersatz auf Dividenden
Qs <sub>Z</sub>	Quellensteuersatz auf Zinsen
R	Refinanzierungskosten
StB	Steuerbelastung