



Harald Hecht

Die Besteuerung
deutscher Direktinvestitionen
in Kanada



PETER LANG

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XXI
Tabellenverzeichnis.....	XXIII
Abkürzungsverzeichnis.....	XXV
Symbolverzeichnis.....	XXXII
1 Einführung.....	1
1.1 Ausgangssituation.....	1
1.2 Ziel der Arbeit.....	2
1.3 Gang der Untersuchung.....	2
2 Politische Grundlagen.....	5
2.1 Entstehung Kanadas.....	5
2.2 Politisches System.....	7
2.2.1 Verfassung.....	7
2.2.2 Exekutive.....	8
2.2.3 Legislative.....	8
2.2.4 Judikative.....	9
2.2.4.1 Provinzgerichte.....	9
2.2.4.2 Bundesgerichte.....	10
2.3 Rechtsquellen.....	11
2.3.1 Income Tax Act.....	11
2.3.1.1 Notation und Aufbau.....	11
2.3.1.2 Gesetzgebung.....	11
2.3.2 Income Tax Application Rules.....	12
2.3.3 Income Tax Regulations.....	12
2.3.4 Doppelbesteuerungsabkommen.....	12
2.3.5 Rechtsprechung.....	13
2.3.6 Provincial Income Tax Act.....	13
2.3.7 Verwaltungsmitteilungen.....	13

VIII

3 Besteuerung in Kanada ansässiger natürlicher Personen.....	15
3.1 Prinzipien der Einkommensbesteuerung.....	15
3.1.1 Gerechtigkeit.....	15
3.1.2 Neutralität.....	15
3.1.3 Einfachheit.....	16
3.1.4 Internationale Wettbewerbsfähigkeit.....	16
3.2 Persönliche Steuerpflicht.....	16
3.2.1 Residence.....	16
3.2.1.1 Rechtsprechung.....	16
3.2.1.2 Ordinarily resident.....	17
3.2.1.3 Deemed resident.....	18
3.2.1.4 Zeitweise Ansässigkeit.....	19
3.2.1.5 Ansässigkeit in einer Provinz.....	19
3.3 Sachliche Steuerpflicht – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	20
3.3.1 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	20
3.3.2 Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit und aus Ämtern.....	21
3.3.2.1 Charakterisierung.....	21
3.3.2.1.1 Gesetzliche Definition.....	21
3.3.2.1.2 Rechtsprechung.....	21
3.3.2.2 Einkünfteermittlung.....	22
3.3.3 Einkünfte aus Geschäftstätigkeit.....	23
3.3.3.1 Charakterisierung.....	23
3.3.3.1.1 Gesetzliche Definition.....	23
3.3.3.1.2 Rechtsprechung.....	23
3.3.3.1.3 Abgrenzung zwischen Geschäftstätigkeit und Vermögen.....	24
3.3.4 Einkünfte aus Vermögen.....	25
3.3.4.1 Charakterisierung.....	25
3.3.4.1.1 Vermögen.....	25
3.3.4.1.2 Zinsen.....	25
3.3.4.1.3 Miet- und Lizenzzahlungen.....	26
3.3.4.1.4 Dividenden.....	26

IX

3.3.5 Besteuerung von Veräußerungsgewinnen.....	27
3.3.5.1 Gesetzliche Regelungen.....	27
3.3.5.2 Abgrenzung zwischen laufenden Einkünften und capital gains.....	28
3.3.5.3 Ermittlung der capital gains und capital losses.....	29
3.3.5.4 Veräußerung von Aktien und Anleihen.....	32
3.3.5.5 Verrechnung von capital gains und capital losses.....	32
3.3.6 Verlustverrechnung.....	32
3.3.7 Division C deductions.....	32
3.3.8 Steuertarif.....	33
3.3.9 Tax credits.....	35
3.3.9.1 Nicht erstattungsfähige tax credits.....	36
3.3.9.2 Erstattungsfähige tax credits.....	36
3.3.9.3 Foreign tax credit.....	37
3.3.9.4 Dividend tax credit.....	37
3.3.10 Alternative Minimum Tax.....	37
3.3.11 Kritische Anmerkungen zur Verwirklichung des Leistungsfähigkeitsprinzips.....	39
3.3.11.1 Verwirklichung des objektiven Nettoprinzip.....	40
3.3.11.2 Verwirklichung des subjektiven Nettoprinzip.....	40
4 Steuerliche Gewinnermittlung.....	43
4.1 Verhältnis zwischen GAAP und den steuerlichen Gewinnermittlungsvorschriften.....	43
4.1.1 Gewinnermittlung als Rechtsfrage.....	44
4.1.2 Zutreffende Darstellung des Gewinns.....	44
4.1.3 Gewinnermittlungsmethoden.....	45
4.2 Zeitliche Erfassung von Erträgen und Aufwendungen.....	45
4.2.1 Zeitliche Erfassung von Erträgen.....	45
4.2.2 Zeitliche Erfassung von Aufwendungen.....	48
4.3 Abziehbare Aufwendungen.....	49
4.3.1 Persönliche und gemischte Aufwendungen.....	50
4.3.2 Aufwendungen für illegale Aktivitäten.....	50
4.3.3 Zinsaufwendungen.....	51

4.3.3.1 Gewinnerzielungsabsicht.....	52
4.3.3.2 Verwendung des Kredites.....	53
4.3.3.3 Aufwendungen zur Geldbeschaffung.....	54
4.3.4 Cost of goods sold.....	54
4.3.5 Abschreibungen.....	55
4.3.5.1 Capital cost allowance – Abschreibung von materiellen Vermögensgegenständen.....	55
4.3.5.1.1 Allgemeines.....	55
4.3.5.1.2 Berechnung der Abschreibung.....	56
4.3.5.1.3 Abschreibung bei Veräußerung des Vermögensgegenstandes.....	57
4.3.5.2 Eligible capital expenditures – Abschreibung von immateriellen Vermögensgegenständen.....	60
4.3.5.2.1 Definition.....	60
4.3.5.2.2 Berechnung der Jahresabschreibung – cumulative eligible capital amount.....	61
4.3.5.2.3 Abschreibung bei Veräußerung des immateriellen Vermögensgegenstandes.....	61
5 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen.....	63
5.1 Personengesellschaften.....	63
5.1.1 General partnership und limited partnership.....	63
5.1.1.1 Rechtsquellen und Definition.....	63
5.1.1.1.1 Rechtsquellen.....	63
5.1.1.1.2 Definition.....	63
5.1.1.2 Gründung.....	64
5.1.1.3 Kapitalaufbringung.....	65
5.1.1.4 Geschäftsführung.....	65
5.1.1.5 Haftung.....	66
5.1.1.6 Gesellschafterwechsel.....	67
5.1.1.7 Auflösung.....	67
5.1.1.8 Gewinnverteilung.....	69

5.1.2 Limited liability partnership.....	69
5.2 Kapitalgesellschaften.....	70
5.2.1 Corporations.....	70
5.2.1.1 Rechtsquellen.....	70
5.2.1.2 Gründung.....	71
5.2.1.3 Kapitalaufbringung.....	72
5.2.1.4 Geschäftsführung.....	73
5.2.1.4.1 Aktionäre.....	73
5.2.1.4.2 Verwaltungsrat (board of directors).....	73
5.2.1.4.3 Geschäftsführer (officers).....	74
5.2.1.5 Haftung.....	75
5.2.1.6 Gesellschafterwechsel.....	76
5.2.1.7 Auflösung.....	76
5.2.1.7.1 Freiwillige Auflösung.....	76
5.2.1.7.2 Unfreiwillige Auflösung.....	77
5.2.2 Unlimited Liability Company.....	77
5.3 Qualifizierung kanadischer Gesellschaften im deutschen Steuerrecht.....	78
5.3.1 Geschäftsführung und Vertretung.....	79
5.3.2 Haftung.....	80
5.3.3 Übertragbarkeit der Anteile.....	81
5.3.4 Gewinnzuteilung.....	82
5.3.5 Kapitalaufbringung.....	82
5.3.6 Lebensdauer der Gesellschaft.....	83
5.3.7 Gewinnverteilung.....	85
5.3.8 Formale Gründungsvoraussetzungen.....	85
5.3.9 Sonstige Kriterien.....	86
5.4 Fazit.....	86

6 Besteuerung von ansässigen Kapitalgesellschaften.....	89
6.1 Steuerliche Spezifizierung des Gesellschaftsrechts.....	89
6.2 Persönliche Steuerpflicht.....	90
6.3 Sachliche Steuerpflicht.....	91
6.3.1 Überblick.....	91
6.3.2 Spenden.....	92
6.3.3 Dividenden.....	92
6.3.3.1 Allgemeine Dividendenkürzung.....	92
6.3.3.2 Sondervorschriften für ausländische Dividenden.....	93
6.3.4 Verlustverrechnung.....	95
6.3.4.1 Non-capital losses.....	95
6.3.4.2 Capital losses.....	96
6.3.4.3 Limited partnership losses.....	96
6.3.4.4 Additions for foreign tax deductions.....	97
6.3.5 Mantelkauf (acquisition of control).....	97
6.3.5.1 Control.....	97
6.3.5.2 Personengruppe.....	98
6.3.5.3 Verlustuntergang.....	98
6.3.5.4 Unrealisierte Verluste.....	99
6.3.5.4.1 Nicht abschreibbare Vermögensgegenstände.....	99
6.3.5.4.2 Abschreibbare Vermögensgegenstände.....	99
6.3.5.4.3 Eligible capital property.....	100
6.4 Aufteilung des zu versteuernden Einkommens.....	100
6.5 Berechnung der Steuer.....	101
6.5.1 Corporations – allgemein.....	101
6.5.1.1 Bundessteuer.....	101
6.5.1.1.1 General rate reduction.....	102
6.5.1.1.2 Manufacturing and Processing Profits.....	102
6.5.1.2 Provinzsteuer.....	102
6.5.2 Canadian controlled private corporations.....	103
6.5.2.1 Small business deduction.....	103
6.5.2.2 Manufacturing and processing deduction.....	105

XIII

6.5.2.3 Refundable tax on investment income.....	105
6.6 Tax credits.....	106
6.6.1 Investment tax credit.....	106
6.6.1.1 Allgemeine Kapitalgesellschaften.....	106
6.6.1.2 Canadian controlled private corporations.....	106
6.6.2 Foreign tax credit.....	107
6.7 Besteuerung der Dividende beim Anteilseigner.....	108
6.7.1 Non-eligible dividends.....	108
6.7.2 Eligible dividends.....	109
6.7.3 Investment income.....	109
6.7.4 Refundable dividend tax on hand (RDTOH).....	110
6.8 Beispiel.....	111
6.8.1 Vollausschüttung einer corporation an ihren kanadischen Anteilseigner.....	111
6.8.2 Vollausschüttung einer CCPC.....	112
6.8.2.1 Active business income und investment income.....	112
6.8.2.1.1 Active business income.....	114
6.8.2.1.2 Investment income.....	114
6.9 Perfekte Integration von corporation tax und income tax.....	115
6.9.1 Identische Bemessungsgrundlage bei corporation tax und income tax.....	115
6.9.2 Anrechnung des dividend tax credit auf die income tax.....	117
6.9.2.1 Corporation.....	117
6.9.2.1.1 Anrechnungsüberhang auf Bundesebene.....	117
6.9.2.1.2 Anrechnungsüberhang auf Provinzebene.....	118
6.9.2.2 Canadian controlled private corporation.....	118
6.9.2.2.1 Anrechnungsüberhang auf Bundesebene.....	118
6.9.2.2.2 Anrechnungsüberhang auf Provinzebene.....	119
6.9.3 Vermeidung von Steuerstundung durch Thesaurierung.....	119
6.9.3.1 Refundable tax on investment income.....	119
6.9.3.2 Refundalbe dividend tax on hand (RDTOH).....	120

XIV

7 Besteuerung von ansässigen Personengesellschaften.....	123
7.1 Steuerrechtliche Spezifizierung des Gesellschaftsrechts.....	123
7.2 Einkommensermittlung.....	123
7.2.1 Dividenden.....	124
7.2.2 Verlustverrechnung.....	125
7.2.3 Ausländische Einkünfte.....	125
7.2.4 Investment tax credit und SR&ED.....	125
7.2.5 Capital gains.....	127
7.2.6 Beziehungen zwischen Gesellschafter und Personengesellschaft.....	127
7.2.7 Beispiel.....	127
7.3 Einkommensverteilung.....	128
8 Besteuerung von nicht-ansässigen Personen.....	129
8.1 Überblick.....	129
8.2 Persönliche Steuerpflicht.....	129
8.2.1 Natürliche Personen.....	129
8.2.2 Kapitalgesellschaften.....	129
8.2.3 Doppelbesteuerungsabkommen.....	129
8.2.3.1 Person im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens.....	129
8.2.3.2 Natürliche Personen.....	130
8.2.3.3 Kapitalgesellschaften.....	131
8.3 Sachliche Steuerpflicht.....	132
8.3.1 Part I taxes.....	133
8.3.1.1 Einkünfte aus unselbständiger Tätigkeit.....	134
8.3.1.1.1 Income Tax Act.....	134
8.3.1.1.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	134
8.3.1.2 Einkünfte aus Geschäftstätigkeit.....	136
8.3.1.2.1 Income Tax Act.....	136
8.3.1.2.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	137
8.3.1.2.2.1 Betriebsstätte im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens.....	137
8.3.1.2.2.2 Besteuerungsrecht Deutschland.....	140

8.3.1.2.2.3 Besteuerungsrecht Kanada.....	140
8.3.1.3 Einkünfte aus Veräußerungsgewinnen.....	141
8.3.1.3.1 Income Tax Act.....	141
8.3.1.3.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	142
8.3.1.3.2.1 Besteuerungsrecht Kanada.....	142
8.3.1.3.2.2 Besteuerungsrecht Deutschland.....	143
8.3.2 Part XIII taxes.....	143
8.3.2.1 Dividenden.....	144
8.3.2.1.1 Income Tax Act.....	144
8.3.2.1.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	145
8.3.2.1.2.1 Definition.....	145
8.3.2.1.2.2 Besteuerungsrecht Deutschland.....	147
8.3.2.1.2.3 Besteuerungsrecht Kanada.....	148
8.3.2.2 Zinsen.....	148
8.3.2.2.1 Income Tax Act.....	148
8.3.2.2.1.1 Zinsen im Sinne der Quellenbesteuerung.....	148
8.3.2.2.1.2 Zinsabzugsbeschränkung.....	150
8.3.2.2.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	152
8.3.2.2.2.1 Definition.....	152
8.3.2.2.2.2 Besteuerungsrecht Deutschland.....	153
8.3.2.2.2.3 Besteuerungsrecht Kanada.....	155
8.3.2.3 Lizenzgebühren.....	156
8.3.2.3.1 Income Tax Act.....	156
8.3.2.3.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	159
8.3.2.3.2.1 Definition.....	159
8.3.2.3.2.2 Besteuerungsrecht Deutschland.....	160
8.3.2.3.2.3 Besteuerungsrecht Kanada.....	161
8.3.3 Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	161

9 Steueroptimale Rechtsformwahl deutscher Direktinvestitionen in Kanada.....	163
9.1 Ziel der Untersuchung.....	163
9.1.1 Finanzierungsarten.....	163
9.1.2 Struktur der Investitionen und Rechtsformen.....	164
9.1.2.1 Struktur und betrachtete Rechtsformen.....	164
9.1.2.2 Reduktion der Kombinationsmöglichkeiten.....	165
9.1.2.2.1 Gleichstellung von Einzelunternehmen und Mitunternehmerschaft.....	165
9.1.2.2.2 Gleichstellung von Betriebsstätte und Beteiligung an ausländischer Personengesellschaft.....	166
9.1.3 Methodische Grundlagen.....	167
9.1.3.1 Statische Verfahren.....	168
9.1.3.2 Dynamische Verfahren.....	168
9.1.4 Modellparameter.....	169
9.2 Beteiligungsfinanzierung.....	170
9.2.1 Spitzeneinheit: deutsche Einzelunternehmung: Fälle a_1 bis a_3	170
9.2.1.1 Fall a_1 : Grundeinheit – kanadische Betriebsstätte.....	170
9.2.1.1.1 Nationales Recht.....	170
9.2.1.1.1.1 Kanada.....	170
9.2.1.1.1.2 Deutschland.....	170
9.2.1.1.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	171
9.2.1.2 Fall a_2 : Grundeinheit – closely held corporation (CHC).....	172
9.2.1.2.1 Nationales Recht.....	172
9.2.1.2.1.1 Kanada.....	172
9.2.1.2.1.2 Deutschland.....	172
9.2.1.2.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	173
9.2.1.3 Fall a_3 : Grundeinheit – unlimited liability corporation (ULC).....	175
9.2.1.3.1 Nationales Recht.....	175
9.2.1.3.1.1 Kanada.....	175
9.2.1.3.1.2 Deutschland.....	176
9.2.1.3.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	176
9.2.1.4 Vergleich der Fälle a_1 bis a_3	178

XVII

9.2.2 Spitzeneinheit: kanadische general partnership: Fälle a ₄ bis a ₆	179
9.2.2.1 Fall a ₄ : Grundeinheit – kanadische Betriebsstätte.....	179
9.2.2.1.1 Nationales Recht.....	179
9.2.2.1.1.1 Kanada.....	179
9.2.2.1.1.2 Deutschland.....	179
9.2.2.1.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	180
9.2.2.2 Fall a ₅ : Grundeinheit – closely held corporation (CHC).....	180
9.2.2.2.1 Nationales Recht.....	180
9.2.2.2.1.1 Kanada.....	180
9.2.2.2.1.2 Deutschland.....	181
9.2.2.2.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	182
9.2.2.3 Fall a ₆ : Grundeinheit – unlimited liability corporation (ULC).....	183
9.2.2.3.1 Nationales Recht.....	183
9.2.2.3.1.1 Kanada.....	183
9.2.2.3.1.2 Deutschland.....	183
9.2.2.3.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	184
9.2.2.4 Vergleich der Fälle a ₄ bis a ₆	186
9.2.3 Spitzeneinheit: unlimited liability corporation: Fälle a ₇ bis a ₉	186
9.2.3.1 Fall a ₇ : Grundeinheit – kanadische Betriebsstätte.....	186
9.2.3.1.1 Nationales Recht.....	187
9.2.3.1.1.1 Kanada.....	187
9.2.3.1.1.2 Deutschland.....	187
9.2.3.1.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	187
9.2.3.2 Fall a ₈ : Grundeinheit – closely held corporation (CHC).....	189
9.2.3.2.1 Nationales Recht.....	189
9.2.3.2.1.1 Kanada.....	189
9.2.3.2.1.2 Deutschland.....	190
9.2.3.2.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	190
9.2.3.3 Fall a ₉ : Grundeinheit – unlimited liability corporation (ULC).....	192
9.2.3.3.1 Nationales Recht.....	192
9.2.3.3.1.1 Kanada.....	192
9.2.3.3.1.2 Deutschland.....	192

XVIII

9.2.3.3.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	193
9.2.4 Spitzeneinheit: deutsche Kapitalgesellschaft: Fälle a ₁₀ bis a ₁₂	194
9.2.4.1 Fall a ₁₀ Grundeinheit – kanadische Betriebsstätte.....	194
9.2.4.1.1 Nationales Recht.....	195
9.2.4.1.1.1 Kanada.....	195
9.2.4.1.1.2 Deutschland.....	195
9.2.4.1.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	196
9.2.4.2 Fall a ₁₁ : Grundeinheit – closely held corporation (CHC).....	197
9.2.4.2.1 Nationales Recht.....	198
9.2.4.2.1.1 Kanada.....	198
9.2.4.2.1.2 Deutschland.....	198
9.2.4.2.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	199
9.2.4.3 Fall a ₁₂ : Grundeinheit – unlimited liability corporation (ULC).....	201
9.2.4.3.1 Nationales Recht.....	201
9.2.4.3.1.1 Kanada.....	201
9.2.4.3.1.2 Deutschland.....	202
9.2.4.3.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	202
9.2.4.4 Vergleich der Fälle a ₁₀ bis a ₁₂	204
9.2.5 Spitzeneinheit: deutsche Kapitalgesellschaft: Fälle a ₁₃ bis a ₁₅	206
9.2.5.1 Fall a ₁₃ Grundeinheit – kanadische Betriebsstätte.....	206
9.2.5.1.1 Nationales Recht.....	206
9.2.5.1.1.1 Kanada.....	206
9.2.5.1.1.2 Deutschland.....	207
9.2.5.1.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	207
9.2.5.2 Fall a ₁₄ : Grundeinheit – closely held corporation (CHC).....	212
9.2.5.2.1 Nationales Recht.....	212
9.2.5.2.1.1 Kanada.....	212
9.2.5.2.1.2 Deutschland.....	212
9.2.5.2.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	213
9.2.5.3 Fall a ₁₅ : Grundeinheit – unlimited liability corporation (ULC).....	215
9.2.5.3.1 Nationales Recht.....	215
9.2.5.3.1.1 Kanada.....	215

XIX

9.2.5.3.1.2 Deutschland.....	215
9.2.5.3.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	216
9.2.6 Vergleich der Grenzsteuerfunktionen bei Beteiligungsfinanzierung.....	219
9.3 Selbstfinanzierung.....	220
9.3.1 Fall b_1 : Gewinnthesaurierung in einer CHC.....	220
9.3.1.1 Nationales Recht.....	220
9.3.1.1.1 Kanada.....	220
9.3.1.1.2 Deutschland.....	221
9.3.1.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	221
9.3.2 Fall b_2 : Gewinnthesaurierung in einer ULC.....	222
9.3.2.1 Nationales Recht.....	222
9.3.2.1.1 Kanada.....	222
9.3.2.1.2 Deutschland.....	222
9.3.2.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	222
9.4 Gesellschafter-Fremdfinanzierung.....	223
9.4.1 Fall c_1 : Gesellschafterdarlehen an eine CHC.....	223
9.4.1.1 Nationales Recht.....	223
9.4.1.1.1 Kanada.....	223
9.4.1.1.2 Deutschland.....	226
9.4.1.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	227
9.4.2 Fall c_2 : Gesellschafterdarlehen an eine general partnership.....	230
9.4.2.1 Nationales Recht.....	230
9.4.2.1.1 Kanada.....	230
9.4.2.1.2 Deutschland.....	231
9.4.2.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	231
9.4.3 Fall c_3 : Gesellschafterdarlehen an eine ULC.....	233
9.4.3.1 Nationales Recht.....	233
9.4.3.1.1 Kanada.....	233
9.4.3.1.2 Deutschland.....	233
9.4.3.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	234
9.5 Gesamtvergleich.....	236

9.6 Ausblick.....	237
9.6.1 Reduzierung der corporation tax rate vs. Reduzierung der Quellensteuer.....	238
9.6.1.1 Beteiligungsfinanzierung.....	238
9.6.1.1.1 Fälle a_1 und a_4	238
9.6.1.1.2 Fall a_2	239
9.6.1.1.2.1 Reduzierung der corporation tax rate.....	239
9.6.1.1.2.2 Reduzierung der Quellensteuer.....	240
9.6.1.1.3 Fälle a_3 , a_7 , a_8 und a_9	240
9.6.1.1.3.1 Reduzierung der corporation tax rate.....	241
9.6.1.1.3.2 Reduzierung der Quellensteuer.....	241
9.6.1.1.4 Fälle a_5 und a_5	241
9.6.1.1.4.1 Reduzierung der corporation tax rate.....	241
9.6.1.1.4.2 Reduzierung der Quellensteuer.....	242
9.6.1.1.5 Fälle a_{10} und a_{12}	242
9.6.1.1.5.1 Reduzierung der corporation tax rate.....	242
9.6.1.1.5.2 Reduzierung der Quellensteuer.....	243
9.6.1.1.6 Fall a_{11}	244
9.6.1.1.6.1 Reduzierung der corporation tax rate.....	244
9.6.1.1.6.2 Reduzierung der Quellensteuer.....	245
9.6.1.1.7 Fälle a_{13} , a_{14} und a_{15}	246
9.6.1.1.7.1 Reduzierung der corporation tax rate.....	246
9.6.1.1.7.2 Reduzierung der Quellensteuer.....	247
9.6.1.1.8 Vergleich Beteiligungsfinanzierung.....	248
9.6.1.1.8.1 Reduzierung der corporation tax rate.....	248
9.6.1.1.8.2 Reduzierung der Quellensteuer.....	249
9.6.1.2 Selbstfinanzierung.....	249
9.6.1.2.1 Reduzierung der corporation tax rate.....	249
9.6.1.2.2 Reduzierung der Quellensteuer.....	250
9.6.1.3 Gesellschafterfremdfinanzierung.....	250
9.6.1.3.1 Fälle c_1 und c_3	250
9.6.1.3.1.1 Reduzierung der corporation tax rate.....	251
9.6.1.3.1.2 Reduzierung der Quellensteuer.....	252

XXI

9.6.1.3.2 Fall c_2	252
9.6.1.3.2.1 Reduzierung der corporation tax rate.....	252
9.6.1.3.2.2 Reduzierung der Quellensteuer.....	252
9.6.1.4 Vergleich.....	253
9.6.2 Änderungen der Zinsabzugsbeschränkungen.....	254
9.6.2.1 Ausdehnung auf Personengesellschaften und Betriebsstätten.....	254
9.6.2.2 Änderung des akzeptierten Verhältnisses zwischen Eigenkapital und Fremdkapital.....	256
10 Zusammenfassung der Ergebnisse.....	257
Anhang.....	xxxiv
Rechtsquellenverzeichnis.....	xlIX
Rechtsprechungsverzeichnis.....	lIII
Literaturverzeichnis.....	lvIII