

**Matthias Müller**

**Die Besteuerung von Basisgesellschaften  
am Beispiel einer niederländischen  
Finanzierungsgesellschaft**

**Diplomarbeit**

## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 1993 Diplomica Verlag GmbH  
ISBN: 9783832424442

**Matthias Müller**

**Die Besteuerung von Basisgesellschaften am Beispiel  
einer niederländischen Finanzierungsgesellschaft**



---

Matthias Müller

# **Die Besteuerung von Basisgesellschaften am Beispiel einer niederländischen Finanzierungsgesellschaft**

**Diplomarbeit**  
an der Bayerischen Julius-Maximilians-Universität Würzburg  
Fachbereich BWL  
Prüfer Prof. Dr. W. Freericks  
Institut für Steuerrecht,  
März 1993 Abgabe



***Diplomarbeiten Agentur***  
Dipl. Kfm. Dipl. Hdl. Björn Bedey  
Dipl. Wi.-Ing. Martin Haschke  
und Guido Meyer GbR

Hermannstal 119 k  
22119 Hamburg

agentur@diplom.de  
www.diplom.de

ID 2444

Müller, Matthias: Die Besteuerung von Basisgesellschaften am Beispiel einer niederländischen Finanzierungsgesellschaft / Matthias Müller - Hamburg: Diplomarbeiten Agentur, 2000  
Zugl.: Würzburg, Universität, Diplom, 1993

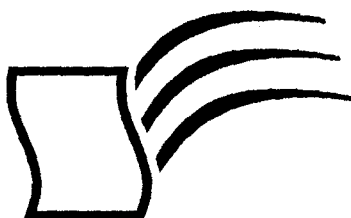
---

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, daß solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Dipl. Kfm. Dipl. Hdl. Björn Bedey, Dipl. Wi.-Ing. Martin Haschke & Guido Meyer GbR  
Diplomarbeiten Agentur, <http://www.diplom.de>, Hamburg 2000  
Printed in Germany



**Diplomarbeiten Agentur**

## **Wissensquellen gewinnbringend nutzen**

**Qualität, Praxisrelevanz und Aktualität** zeichnen unsere Studien aus. Wir bieten Ihnen im Auftrag unserer Autorinnen und Autoren Wirtschaftsstudien und wissenschaftliche Abschlussarbeiten – Dissertationen, Diplomarbeiten, Magisterarbeiten, Staatsexamensarbeiten und Studienarbeiten zum Kauf. Sie wurden an deutschen Universitäten, Fachhochschulen, Akademien oder vergleichbaren Institutionen der Europäischen Union geschrieben. Der Notendurchschnitt liegt bei 1,5.

**Wettbewerbsvorteile verschaffen** – Vergleichen Sie den Preis unserer Studien mit den Honoraren externer Berater. Um dieses Wissen selbst zusammenzutragen, müssten Sie viel Zeit und Geld aufbringen.

**<http://www.diplom.de>** bietet Ihnen unser vollständiges Lieferprogramm mit mehreren tausend Studien im Internet. Neben dem Online-Katalog und der Online-Suchmaschine für Ihre Recherche steht Ihnen auch eine Online-Bestellfunktion zur Verfügung. Inhaltliche Zusammenfassungen und Inhaltsverzeichnisse zu jeder Studie sind im Internet einsehbar.

**Individueller Service** – Gerne senden wir Ihnen auch unseren Papierkatalog zu. Bitte fordern Sie Ihr individuelles Exemplar bei uns an. Für Fragen, Anregungen und individuelle Anfragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung. Wir freuen uns auf eine gute Zusammenarbeit

### **Ihr Team der *Diplomarbeiten Agentur***

Dipl. Kfm. Dipl. Hdl. Björn Bedey –  
Dipl. Wi.-Ing. Martin Haschke —  
und Guido Meyer GbR —————

Hermannstal 119 k —————  
22119 Hamburg —————

Fon: 040 / 655 99 20 —————  
Fax: 040 / 655 99 222 —————

[agentur@diplom.de](mailto:agentur@diplom.de) —————  
[www.diplom.de](http://www.diplom.de) —————

**Erklärung**

Ich erkläre, daß ich die Arbeit selbständig verfaßt, keine anderen als die angegebenen Quellen und Hilfsmittel benutzt und die diesen Quellen und Hilfsmitteln wörtlich oder sinngemäß entnommenen Ausführungen als solche kenntlich gemacht habe.

Würzburg, 3.3.1993

---



**Inhaltsverzeichnis**

Abkürzungsverzeichnis	V
Abbildungsverzeichnis	VIII
1. Einleitung	1
2. Begriff der Basisgesellschaft	2
3. Inländische Besteuerung von Basisgesellschaften	5
3.1. Basisgesellschaft per se	6
3.2. Tätigkeit der Basisgesellschaft	8
3.2.1. Allgemeine Regelungen	8
3.2.2. Hinzurechnungsbesteuerung	9
3.2.2.1. Voraussetzungen	10
3.2.2.1.1. Beteiligung	11
3.2.2.1.2. Beherrschung	12
3.2.2.1.3. Einkünfte aus passivem Erwerb	13
3.2.2.1.4. Niedrigbesteuerung	18
3.2.2.1.5. Freigrenze	19
3.2.2.1.6. Sonderregelung für Kapitalanlagegesellschaften	19
3.2.2.1.7. Sonderregelung für nachgeschaltete Zwischengesellschaften	21
3.2.2.2. Systematik der Hinzurechnung	22
3.2.2.2.1. Hinzurechnungsbetrag	24
3.2.2.2.2. Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag	25
3.3. Verrechnungspreisgestaltung	27
3.3.1. Korrekturen bei der inländischen Muttergesellschaft	28
3.3.2. Korrekturen bei der ausländischen Tochtergesellschaft	32
4. Niederländische Finanzierungsgesellschaft	32
4.1. Aufgabe und Aufbau	33
4.2. Standortvorteile	36
4.2.1. Finanztechnisch	36

## IV

4.2.2. Steuerlich	38
4.2.2.1. Ausländische Quellenbesteuerung der Zuflüsse aus dem Ausland	39
4.2.2.2. Quellenbesteuerung der Zinsabflüsse in den Niederlanden	40
4.2.2.3. Gewinnermittlung in den Niederlanden	41
4.2.2.4. Gesamtsteuerbelastung in den Niederlanden	43
4.2.2.5. Quellenbesteuerung der ausgeschütteten Dividenden in den Niederlanden	44
4.2.2.6. Ertragsbesteuerung der zufließenden Dividenden in Deutschland	45
4.2.2.7. Substanzbesteuerung der Beteiligung an der Finanzierungsgesellschaft in Deutschland	47
4.2.2.8. "Antillen-Route"	48
4.3. Gegenüberstellung Nachteile - Vorteile	49
5. Besteuerung bei steuerlicher Nicht-Anerkennung	50
5.1. Niederländische Finanzierungsgesellschaft per se	50
5.2. Tätigkeit der Finanzierungsgesellschaft	51
5.2.1. Rechtsmißbrauch	51
5.2.2. Hinzurechnungsbesteuerung	52
5.2.2.1. Echte bzw. unechte Finanzierungsgesellschaft	52
5.2.2.2. Antillengesellschaft	55
5.2.2.3. Finanzholding	57
5.3. Verrechnungspreisgestaltung zur Finanzierungsgesellschaft	58
6. Ausblick	59
Anhang	IX
Literaturverzeichnis	XIX
Urteilsregister	XXVII
Verzeichnis sonstiger Quellen	XXVIII