

In Polen richtig investieren

Die abgabenoptimale Gestaltung von gesellschafts- und schuldrechtlichen Beziehungen zwischen einem in Polen ansässigen Unternehmen und seinen in- und ausländischen Gesellschaftern

—

Eine betriebswirtschaftliche Analyse zur Reduktion
der Ertragsteuer- und Sozialversicherungsabgabenlast

Oktober 2007

Dr. habil. Jarosław Nabiałek
- doradca podatkowy -

Berichte aus der Steuerlehre

Jarosław Nabiałek

IN POLEN RICHTIG INVESTIEREN

**Die abgabenoptimale Gestaltung von gesellschafts-
und schuldrechtlichen Beziehungen zwischen einem
in Polen ansässigen Unternehmen und seinen
in- und ausländischen Gesellschaftern**

—

Eine betriebswirtschaftliche Analyse zur Reduktion
der Ertragsteuer- und Sozialversicherungsabgabenlast

Shaker Verlag
Aachen 2007

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

Zugl.: Europa-Universität Viadrina Frankfurt (Oder), Univ., Habil.-Schr., 2006

Copyright Shaker Verlag 2007

Alle Rechte, auch das des auszugsweisen Nachdruckes, der auszugsweisen oder vollständigen Wiedergabe, der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen und der Übersetzung, vorbehalten.

Printed in Germany.

ISBN 978-3-8322-6687-5

ISSN 0948-4345

Shaker Verlag GmbH • Postfach 101818 • 52018 Aachen

Telefon: 02407 / 95 96 - 0 • Telefax: 02407 / 95 96 - 9

Internet: www.shaker.de • E-Mail: info@shaker.de

Für Renata

Inhaltsverzeichnis

INHALTSVERZEICHNIS	I
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	V
SYMBOLVERZEICHNIS	X
TABELLENVERZEICHNIS.....	XV
1 EINFÜHRUNG	1
1.1 GEGENSTAND UND ZIEL DER UNTERSUCHUNG	1
1.2 METHODIK UND GANG DER UNTERSUCHUNG	4
2 VORBETRACHTUNGEN: DARSTELLUNG MODELLSPEZIFISCHER GRUNDERKENNTNISSE.....	8
2.1 SACHLICHER UND PERSÖNLICHER ANWENDUNGSBEREICH DER UNTERSUCHUNG 8	
2.1.1 Rechtsnatur der untersuchten Unternehmensformen nach polnischem Gesellschafts- und Zivilrecht	9
2.1.1.1 Kapitalgesellschaften	12
2.1.1.2 Personengesellschaften	14
2.1.2 Einkommensteuerpflicht natürlicher Personen (Gesellschafter)	18
2.1.2.1 Einkommensteuerpflicht nach polnischem Recht	18
2.1.2.2 Einkommensteuerpflicht nach deutschem Recht	21
2.1.2.3 Doppelte unbeschränkte Steuerpflicht und Ermittlung des Ansässigkeitsstaates.....	24
2.1.3 Sozialversicherungspflicht natürlicher Personen (Gesellschafter)	26
2.1.3.1 Arbeitnehmer	29
2.1.3.2 Wirtschaftstreibende.....	30
2.1.3.3 Gesellschafter mit Auftrags- oder ähnlichen Verträgen	32
2.1.4 Krankenversicherungspflicht natürlicher Personen (Gesellschafter).....	33
2.1.5 Beziehungen zwischen einer Gesellschaft und ihren Gesellschaftern	35
2.1.5.1 Gesellschaftsrechtliche Verhältnisse	35
2.1.5.2 Arbeits- und schuldrechtliche Verhältnisse	37
2.2 UNTERSUCHUNGSANNAHMEN	41
3 STEUERLICHE UND SOZIALVERSICHERUNGSRECHTLICHE BEHANDLUNG VON VERGÜTUNGEN AN GESELLSCHAFTER EINER PERSONENGESELLSCHAFT.....	49
3.1 ERTRAGSTEUERLICHE BEHANDLUNG EINER PERSONENGESELLSCHAFT	49
3.2 ANSÄSSIGKEIT DER GESELLSCHAFTER IN POLEN	50
3.2.1 Ausgestaltung des Besteuerungsrechts bei Zuweisung von Gewinnanteilen	50
3.2.1.1 Sozial- und Krankenversicherung.....	50
3.2.1.2 Einkommensteuer	51
3.2.1.3 Quantitative Analyse	54
3.2.1.4 Zwischenergebnis	57
3.2.2 Ausgestaltung des Besteuerungsrechts bei Vergütungen aus arbeits- und schuldrechtlichen Beziehungen	58
3.2.2.1 Zinseinnahmen.....	58
3.2.2.1.1 Sozial- und Krankenversicherung	58
3.2.2.1.2 Einkommensteuer	58

3.2.2.1.3	Quantitative Analyse	60
3.2.2.1.4	Zwischenergebnis	63
3.2.2.2	Tätigkeitsvergütungen	65
3.2.2.2.1	Sozial- und Krankenversicherung	65
3.2.2.2.2	Einkommensteuer	66
3.2.2.2.3	Quantitative Analyse	69
3.2.2.2.4	Zwischenergebnis	80
3.2.2.3	Mieteinnahmen	82
3.2.2.3.1	Sozial- und Krankenversicherung	82
3.2.2.3.2	Einkommensteuer	82
3.2.2.3.3	Quantitative Analyse	84
3.2.2.3.4	Zwischenergebnis	86
3.2.3	Optimierungsorientierte Auswertung der Zwischenergebnisse	87
3.3	ANSÄSSIGKEIT DER GESELLSCHAFTER IM AUSLAND (DEUTSCHLAND)	89
3.3.1	Steuerliches Prüfungsschema bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	89
3.3.2	Abkommensrechtliche Qualifikation einer Personengesellschaft und ihrer Gesellschafter	90
3.3.3	Ausgestaltung des Besteuerungsrechts bei Zuweisung von Gewinnanteilen	92
3.3.3.1	Sozial- und Krankenversicherung	92
3.3.3.2	Einkommensteuer	94
3.3.3.2.1	Abkommensrechtliche Zuweisung des Besteuerungsrechts	94
3.3.3.2.2	Innerstaatliche Umsetzung des Steueranspruchs	97
3.3.3.3	Quantitative Analyse	100
3.3.3.4	Zwischenergebnis	102
3.3.4	Ausgestaltung des Besteuerungsrechts bei Vergütungen aus schuldrechtlichen Beziehungen	103
3.3.4.1	Zinseinnahmen	103
3.3.4.1.1	Sozial- und Krankenversicherung	104
3.3.4.1.2	Einkommensteuer	105
3.3.4.1.2.1	Abkommensrechtliche Zuweisung des Besteuerungsrechts	105
3.3.4.1.2.2	Innerstaatliche Umsetzung des Steueranspruchs	107
3.3.4.1.3	Quantitative Analyse	110
3.3.4.1.4	Zwischenergebnis	112
3.3.4.2	Tätigkeitsvergütungen	114
3.3.4.2.1	Sozial- und Krankenversicherung	114
3.3.4.2.2	Einkommensteuer	116
3.3.4.2.2.1	Abkommensrechtliche Zuweisung des Besteuerungsrechts	116
3.3.4.2.2.2	Innerstaatliche Umsetzung des Steueranspruchs	118
3.3.4.2.3	Quantitative Analyse	119
3.3.4.2.4	Zwischenergebnis	125
3.3.4.3	Mieteinnahmen	126
3.3.4.3.1	Sozial- und Krankenversicherung	127
3.3.4.3.2	Einkommensteuer	127
3.3.4.3.2.1	Abkommensrechtliche Zuweisung des Besteuerungsrechts	127
3.3.4.3.2.2	Innerstaatliche Umsetzung des Steueranspruchs	128
3.3.4.3.3	Quantitative Analyse	129
3.3.4.3.4	Zwischenergebnis	131
3.3.5	Optimierungsorientierte Auswertung der Zwischenergebnisse	132

4	STEUERLICHE UND SOZIALVERSICHERUNGSRECHTLICHE BEHANDLUNG VON VERGÜTUNGEN AN GESELLSCHAFTER EINER KAPITALGESELLSCHAFT	139
4.1	ERTRAGSTEUERLICHE BEHANDLUNG EINER KAPITALGESELLSCHAFT	140
4.1.1	Tatbestandsmerkmale und Folgen der innerstaatlichen Körperschaftsteuerpflicht und abkommensrechtlichen Ansässigkeit	140
4.1.2	Umsetzung des Steueranspruchs nach polnischem Recht	143
4.2	ANSÄSSIGKEIT DER GESELLSCHAFTER IN POLEN	145
4.2.1	Ausgestaltung des Besteuerungsrechts bei Gewinnausschüttungen (Dividenden)	145
4.2.1.1	Körperschaftsteuer der Gesellschaft	145
4.2.1.2	Sozial- und Krankenversicherung des Gesellschafters	146
4.2.1.3	Einkommensteuer des Gesellschafters	146
4.2.1.4	Quantitative Analyse	146
4.2.1.5	Zwischenergebnis	147
4.2.2	Ausgestaltung des Besteuerungsrechts bei Vergütungen aus	
	schuldrechtlichen Beziehungen	148
4.2.2.1	Zinseinnahmen (= Gesellschafterfremdfinanzierung)	148
4.2.2.1.1	Körperschaftsteuer der Gesellschaft	148
4.2.2.1.2	Sozial- und Krankenversicherung des Gesellschafters	152
4.2.2.1.3	Einkommensteuer des Gesellschafters	152
4.2.2.1.4	Quantitative Analyse	152
4.2.2.1.5	Zwischenergebnis	155
4.2.2.2	Tätigkeitsvergütungen	156
4.2.2.2.1	Körperschaftsteuer der Gesellschaft	156
4.2.2.2.2	Sozial- und Krankenversicherung des Gesellschafters	158
4.2.2.2.3	Einkommensteuer des Gesellschafters	159
4.2.2.2.4	Quantitative Analyse	161
4.2.2.2.5	Zwischenergebnis	168
4.2.2.3	Mieteinnahmen	171
4.2.2.3.1	Körperschaftsteuer der Gesellschaft	171
4.2.2.3.2	Sozial- und Krankenversicherung des Gesellschafters	171
4.2.2.3.3	Einkommensteuer des Gesellschafters	172
4.2.2.3.4	Quantitative Analyse	174
4.2.2.3.5	Zwischenergebnis	177
4.2.3	Optimierungsorientierte Auswertung der Zwischenergebnisse	178
4.3	ANSÄSSIGKEIT DER GESELLSCHAFTER IM AUSLAND (DEUTSCHLAND)	182
4.3.1	Steuerliches Prüfungsschema bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	182
4.3.2	Ausgestaltung des Besteuerungsrechts bei Gewinnausschüttungen (Dividenden)	182
4.3.2.1.1	Körperschaftsteuer der Gesellschaft	183
4.3.2.1.2	Sozial- und Krankenversicherung des Gesellschafters	183
4.3.2.1.3	Einkommensteuer des Gesellschafters	183
4.3.2.1.3.1	Abkommensrechtliche Zuweisung des Besteuerungsrechts	183
4.3.2.1.3.2	Innerstaatliche Umsetzung des Steueranspruchs	184
4.3.2.1.4	Quantitative Analyse	185
4.3.2.1.5	Zwischenergebnis	187

4.3.3	Ausgestaltung des Besteuerungsrechts bei schuldrechtlichen Beziehungen ...	188
4.3.3.1	Zinseinnahmen (= Gesellschafterfremdfinanzierung)	188
4.3.3.1.1	Körperschaftsteuer der Gesellschaft.....	188
4.3.3.1.2	Sozial- und Krankenversicherung des Gesellschafters.....	189
4.3.3.1.3	Einkommensteuer des Gesellschafters	189
4.3.3.1.3.1	Abkommensrechtliche Zuweisung des Besteuerungsrechts	189
4.3.3.1.3.2	Innerstaatliche Umsetzung des Steueranspruchs.....	190
4.3.3.1.4	Quantitative Analyse	191
4.3.3.1.5	Zwischenergebnis.....	194
4.3.3.2	Tätigkeitsvergütungen	195
4.3.3.2.1	Körperschaftsteuer der Gesellschaft.....	195
4.3.3.2.2	Sozial- und Krankenversicherung des Gesellschafters.....	196
4.3.3.2.3	Einkommensteuer des Gesellschafters	197
4.3.3.2.3.1	Abkommensrechtliche Zuweisung des Besteuerungsrechts	197
4.3.3.2.3.2	Innerstaatliche Umsetzung des Steueranspruchs.....	198
4.3.3.2.4	Quantitative Analyse	199
4.3.3.2.5	Zwischenergebnis.....	204
4.3.3.3	Mieteinnahmen	205
4.3.3.3.1	Körperschaftsteuer der Gesellschaft.....	205
4.3.3.3.2	Sozial- und Krankenversicherung des Gesellschafters.....	205
4.3.3.3.3	Einkommensteuer des Gesellschafters	205
4.3.3.3.3.1	Abkommensrechtliche Zuweisung des Besteuerungsrechts	205
4.3.3.3.3.2	Innerstaatliche Umsetzung des Steueranspruchs.....	206
4.3.3.3.4	Quantitative Analyse	207
4.3.3.3.5	Zwischenergebnis.....	210
4.3.4	Optimierungsorientierte Auswertung der Zwischenergebnisse	212
5	RESÜMEE: ZUSAMMENFASSUNG DER ERGEBNISSE UND AUSBLICK	217
	ANHANG.....	XVI
	LITERATURVERZEICHNIS.....	XXVI
	RECHTSPRECHUNGSREGISTER	XXXII
	SONSTIGE QUELLEN	XXXVIII

Abkürzungsverzeichnis

a. a. O.	am angegebenen Ort
ABl.	Amtsblatt der Europäischen Gemeinschaften
Abs.	Absatz
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
AG	Aktiengesellschaft
AK	Polnischer Arbeitskodex, pl.: <i>kodeks pracy</i>
Anm.	Anmerkung
AO	Abgabenordnung
AO-PL	Polnische Abgabenordnung, pl.: <i>Ordynacja Podatkowa</i>
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
Bd.	Band
betr.	betrefts
BFH	Bundesfinanzhof
BFH-Beschluss	Beschluss des Bundesfinanzhofs
BFH-Urteil	Urteil des Bundesfinanzhofs
BFHE	Entscheidungssammlung des Bundesfinanzhofs
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs (Zeitschrift)
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BRD	Bundesrepublik Deutschland
BSk	pl.: <i>Biuletyn Skarbowy</i> (Zeitschrift)
bspw.	beispielsweise
BStBl.	Bundessteuerblatt
Buchst.	Buchstabe
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
D	Deutschland
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DBA D-PL	Doppelbesteuerungsabkommen zwischen Deutschland und Polen
d. h.	das heißt
DP	pl.: <i>Doradca Podatnika</i> (Zeitschrift)
DPB-Schreiben	Schreiben des Departements der Direkten Steuern pl.: <i>Pismo Departamentu Podatków Bezpośrednich</i>
DPBiO-Schreiben	Schreiben des Departements der Direkten Steuern und Gebühren pl.: <i>Pismo Departamentu Podatków Bezpośrednich i Oplat</i>
DSiZ	Deutsche Steuer-Zeitung (Zeitschrift)

dt.	deutsch
Dz. U.	pl.: <i>Dziennik Ustaw</i> , dt.: polnisches Gesetzesblatt
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
EG	Europäische Gemeinschaft
Einl.	Einleitung
EStG	Einkommensteuergesetz
EStG-PL	Polnisches Einkommensteuergesetz, pl.: <i>Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych</i>
ESt-PauschalG	Gesetz über die pauschale Besteuerung bestimmter Einnahmen natürlicher Personen, pl.: <i>Ustawa o zryczaltowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne</i>
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EU-Verordnung 574/72	Verordnung (EWG) Nr. 574/72 über die Durchführung der Verordnung (EWG) Nr. 1408/71 über die Anwendung der Systeme der sozialen Sicherheit auf Arbeitnehmer und Selbstständige sowie deren Familienangehörige, die innerhalb der Gemeinschaft zu- und abwandern
EU-Verordnung 1408/71	Verordnung (EWG) Nr. 1408/71 über die Anwendung der Systeme der sozialen Sicherheit auf Arbeitnehmer und Selbstständige sowie deren Familienangehörige, die innerhalb der Gemeinschaft zu- und abwandern
EWG	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
f.	folgende
ff.	fortfolgende
FG-Urteil	Urteil des Finanzgerichtes
Fn.	Fußnote
FWG	Polnisches Gesetz über die Freiheit der Wirtschaftstätigkeiten pl.: <i>Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej</i>
g. A.	gleicher Auffassung
gem.	gemäß
GewStG	Gewerbsteuergesetz
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbH & Co. KG	GmbH und Company Kommanditgesellschaft
grds.	grundsätzlich
GUS	Polnisches Amt für Statistik pl. <i>Główny Urząd Statystyczny</i>

Hrsg.	Herausgeber
i. d. R.	in der Regel
i. H. v.	in Höhe von
insb.	insbesondere
insg.	insgesamt
i. S.	im Sinne
i. S. d.	im Sinne des
i. S. v.	im Sinne von
IS	Polnische Finanzkammer, pl.: <i>Izba Skarbowa</i>
IS-Schreiben	Schreiben der polnischen Finanzkammer pl.: <i>Pismo Izby Skarbowej</i>
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
i. V. m.	in Verbindung mit
KG	Kommanditgesellschaft pl.: <i>spółka komandytowa</i>
KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien, pl.: <i>spółka komandytowo-akcyjna</i>
KHG	Polnischer Kodex über die Handelsgesellschaften, pl.: <i>Kodeks spółek handlowych</i>
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStG-PL	Polnisches Körperschaftsteuergesetz pl.: <i>ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych</i>
KVLG	Polnisches Gesetz über die mit öffentlichen Mitteln finanzierten Krankenversicherungsleistungen pl.: <i>ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych</i>
max.	maximal
MF-Schreiben	Schreiben des polnischen Finanzministeriums pl.: <i>Pismo Ministerstwa Finansów</i>
m. n. Ä.	mit nachfolgenden Änderungen
MoPod	pl.: <i>Monitor Podatkowy</i> (Zeitschrift)
MP	pl.: <i>Monitor Prawniczy</i> (Zeitschrift)
Mrd.	Milliarde
m. w. N.	mit weiteren Nachweisen
NJW	Neue juristische Wochenschrift (Zeitschrift)
Nr	pl.: <i>numer</i> , dt.: Nummer
Nr.	Nummer
NSA	Polnisches Oberverwaltungsgericht pl.: <i>Naczelny Sąd Administracyjny</i>
NSA-Beschluss	Beschluss des polnischen Oberverwaltungsgerichtes
NSA-Urteil	Urteil des polnischen Oberverwaltungsgerichtes

n. v.	nicht veröffentlicht
OECD	Organization for Economic Cooperation and Development
OECD-MA	OECD-Musterabkommen
OECD-MA-Komm.	Kommentar zum OECD-Musterabkommen
o. g.	oben genannt (-er, -e, -es)
OHG	Offene Handelsgesellschaft
ONSA	pl.: <i>Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego</i> (Zeitschrift)
OSNC	pl.: <i>Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna</i> (Zeitschrift)
OSNP	pl.: <i>Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Zbiór Urzędowy. Izba Administracyjna, Pracy i Ubezpieczeń Społecznych</i> (Zeitschrift)
OSP	pl.: <i>Orzecznictwo Sądów Polskich</i> (Zeitschrift)
OTK	pl.: <i>Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego</i> (Zeitschrift)
PAIZ	pl.: Polska Agencja Inwestycji Zagranicznych, dt: Polnische Agentur für Auslandsinvestitionen
PG	pl.: <i>Prawo Gospodarcze</i> (Zeitschrift)
pl.	polnisch
PL	Republik Polen
PLN	polnische Währung: <i>Złoty</i>
POP	pl.: <i>Przegląd Orzecznictwa Podatkowego</i> (Zeitschrift)
poz.	pl.: <i>pozycja</i> , dt.: Position
PP	pl.: <i>Przegląd Podatkowy</i> (Zeitschrift)
PPH	pl.: <i>Przegląd Prawa Handlowego</i> (Zeitschrift)
RIW	Recht der Internationalen Wirtschaft (Zeitschrift)
RLG	Polnisches Gesetz über die Rechnungslegung, pl.: <i>ustawa o rachunkowości</i>
Rz.	Randziffer
s.	siehe
S.	1. Satz 2. Seite 3. Siehe
s. a.	siehe auch
SA	Polnische Aktiengesellschaft, pl.: <i>Spółka akcyjna</i>
SGB	Sozialgesetzbuch
Slg.	Sammlung der Rechtsprechung des Gerichtshofes der EU
SN	Das Höchste Gericht in Polen, pl.: <i>Sąd Najwyższy</i>
SN-Beschluss	Beschluss des Höchsten Gerichtes in Polen
SN-Urteil	Urteil des Höchsten Gerichtes in Polen
sog.	so genannt (-er, -e, -es)
SolZG	Solidaritätszuschlaggesetz

Sp. z o. o.	Polnische Gesellschaft mit beschränkter Haftung pl.: <i>Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością</i>
Spółka z o. o. sp. k.	Polnische GmbH & Co. KG, pl.: <i>Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa</i>
str.	pl.: <i>strona</i> , dt.: Seite
StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
s. u.	siehe unten
SVG-PL	Polnisches Gesetz über das System der Sozialversicherungen, pl.: <i>ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych</i>
TK	Polnisches Verfassungsgericht, pl.: <i>Trybunał Konstytucyjny</i>
TK-Urteil	Urteil des polnischen Verfassungsgerichtes
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
US	Polnisches Finanzamt, pl.: <i>Urząd Skarbowy</i>
US-Schreiben	Schreiben des polnischen Finanzamtes pl.: <i>Pismo Urzędu Skarbowego</i>
u. U.	unter Umständen
v.	von
VAT	<i>Value Added Tax</i>
Verf.	Verfasser
vgl.	vergleiche
VZ	Veranlagungszeitraum
WSA	Polnisches Woiwodschaftsverwaltungsgericht, pl.: <i>Wojewódzki Sąd Administracyjny</i>
WSA-Urteil	Urteil des polnischen Woiwodschaftsverwaltungsgerichtes
WÜRV	Wiener Übereinkommen über das Recht der Verträge
wyd.	pl.: <i>wydanie</i> , dt.: Auflage
z. B.	zum Beispiel
ZfbF	Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (Zeitschrift)
ZG	Zivilgesellschaft, pl.: <i>spółka cywilna</i>
ZGB	Polnisches Zivilgesetzbuch, pl.: <i>ustawa kodeks cywilny</i>
Ziff.	Ziffer
zm.	pl.: <i>zmiana</i> /-y, dt.: Änderung/-en
ZUS	Polnische Sozialversicherungsanstalt pl.: <i>Zakład Ubezpieczeń Społecznych</i>
zvE	das zu versteuernde Einkommen

Symbolverzeichnis

a_j	Anteil des Gesellschafters j am jeweiligen Unternehmen
a_j^*	Mindesthöhe des Anteils eines Gesellschafters j an einer Personengesellschaft, bei dem die Minderung der Einkommensteuer um den anrechenbaren Krankenversicherungsbeitrag in vollem Umfang möglich ist
$A_{n,t}$	Ausgaben im Monat n des Jahres t
$AKV_{n,t}^{G_j}$	anrechenbarer Krankenversicherungsbeitrag des Gesellschafters j auf die Einkommensteuer im Monat n des Jahres t
$B_{n,t}^{KV_{\min}}$	fix deklarierter Mindestbetrag als Bemessungsgrundlage für die Krankenversicherung im Monat n des Jahres t
$B^{\epsilon}\{\dots\}$	aus PLN in € umgerechneter Betrag von ...
$B^{PLN}\{\dots\}$	Betrag von ...€, umgerechnet in PLN
$B_{n,t}^{SV_{\min}}$	fix deklarierter Mindestbetrag als Bemessungsgrundlage für Sozialversicherungen im Monat n des Jahres t
$B(VZ)_t$	Vergütungszahlungen der Gesellschafter-Geschäftsführer im Jahr t aufgrund einer Berufung
$Div_{n,t}$	Gewinnausschüttungen (= Dividenden) im Monat n des Jahres t
$E_{n,t}$	Einnahmen im Monat n des Jahres t
$EST_t^{G_j-D} \left\{ PV \left B^{\epsilon} \left\{ a_j \cdot \sum_{n=1}^{12} E\ddot{U}_{n,t} - \sum_{n=1}^{12} B_{n,t}^{SV_{\min}} \cdot s_t^{SV} - \sum_{n=1}^{12} B_{n,t}^{KV_{\min}} \cdot (s_t^{KV} - s_t^{AKV}) \right\} \right \right\}$	Einkommensteuer des Gesellschafters j in Deutschland im Jahr t , die sich aus der Berücksichtigung der in € umgerechneten Betriebsstätten Einkünfte (= Gewinnanteile abzüglich der Sozialversicherungsbeiträge und des belastenden Teils der Krankenversicherungsbeiträge) aus Polen im Rahmen des Progressionsvorbehalts ergibt
$E\ddot{U}_{n,t}$	Einnahmeüberschüsse im Monat n des Jahres t
$E\ddot{U}_t$	Einnahmeüberschüsse im Jahr t
$fEST(PV)_t^{G_j-D} \left[B^{\epsilon} \left\{ (Z)VZ_t^{G_j} \right\} \right]$	Einkommensteuer des Gesellschafters j in Deutschland im Jahr t , ermittelt nach dem Tarif gem. § 32a EStG unter Berücksichtigung der in € umgerechneten polnischen Sozialversicherungsbeiträge und des belastenden Teils der Krankenversicherungsbeiträge im Rahmen des Progressionsvorbehalts, die auf seine in € umgerechneten Zinsvergütungen entfällt
$fEST_t^{G_j-D} \left[B^{\epsilon} \{\dots\} \right]$	Einkommensteuer in Deutschland im Jahr t , ermittelt nach dem Tarif gem. § 32a EStG, die auf die in € umgerechneten ... entfällt

$fEst_t^{PL} \{ \dots \}$	Einkommensteuer laut Tariffunktion (Art. 27 Abs. 1 EStG-PL), abhängig vom ... im Jahr t
$FK_{n,t}^{G_{\geq 25\%}}$	Das von den Gesellschaftern mit Gesellschaftsanteilen von mindestens 25 % der Gesellschaft überlassene Fremdkapital
GB	Gesamtbelastung
GB^G	Gesamtbelastung der Gesellschafter
$GB_{n,t}^{G_j}$	Gesamtbelastung des Gesellschafters j im Monat n des Jahres t
$GB_{n,t}^{(G_j)}$	Gesamtbelastung, bezogen auf einen Gesellschafter j , im Monat n des Jahres t
$GB_t^{(G_j)}$	Gesamtbelastung im Jahr t , bezogen auf Gesellschafter j
$GB_{t(\epsilon)}^{G_j}$	Gesamtbelastung des Gesellschafters j im Jahr t in €
$GB_{t(\epsilon)}^{(G_j)}$	Gesamtbelastung im Jahr t in €, bezogen auf Gesellschafter j
$GB_{t(\epsilon)}^{G_j-D}$	Gesamtbelastung des Gesellschafters j in Deutschland im Jahr t in €
$GB_{t(PLN)}^{G_j-PL}$	Gesamtbelastung des Gesellschafters j in Polen im Jahr t in PLN
$GB_{t(PLN)}^{(G_j)-PL}$	Gesamtbelastung in Polen im Jahr t in PLN, bezogen auf Gesellschafter j
GB^U	Gesamtbelastung des Unternehmens
$GB_{n,t}^U$	Gesamtbelastung des Unternehmens im Monat n des Jahres t
$GB_{n,t}$	Gesamtbelastung im Monat n des Jahres t
GB_t	Gesamtbelastung im Jahr t
HBG_t	Höchstbemessungsgrenze für die Altersvorsorge- und die Rentenversicherung im Jahr t
$i_{n,t}^{G_j}$	laufzeitbezogener Marktzinssatz des Gesellschafters j für den Anlagezeitraum (bis zum Ende des Planungszeitraums)
$i_{n,t}^{s(G_j)}$	laufzeitbezogener Marktzinssatz nach Steuern des Gesellschafters j für den Anlagezeitraum (bis zum Ende des Planungszeitraums)
$i_{n,t}^{s(U)}$	laufzeitbezogener Marktzinssatz nach Steuern des Unternehmens für den Anlagezeitraum (bis zum Ende des Planungszeitraums)
$i_{n,t}^U$	laufzeitbezogener Marktzinssatz des Unternehmens für den Anlagezeitraum (bis zum Ende des Planungszeitraums)
$j = 1 \dots J$	Gesellschafterindex
$KV_{n,t}$	Krankenversicherungsbeitrag im Monat n des Jahres t

$KV_{n,t}^{G_j}$	Krankenversicherungsbeitrag des Gesellschafters j im Monat n des Jahres t
$(M)VZ_t^{G_j}$	Miete als Vergütungszahlungen des Gesellschafters j im Jahr t
$(M)WK_t^{G_j}$	mit Mietgegenstand verbundene Erwerbsaufwendungen des Gesellschafters j im Jahr t
$n = 1 \dots 12$	Periodenindex mit Bezug auf den jeweiligen Monat n
$NK_{n,t}^b$	Das nach Art. 16 Abs. 7 KStG-PL berichtigte Nennkapital der Gesellschaft
$NE_{n,t}^{G_j}$	Nettoeinkommen des Gesellschafters j im Monat n des Jahres t
$NE_t^{G_j}$	Nettoeinkommen des Gesellschafters j im Jahr t
$NE_t^{G_j(a)}$	Nettoeinkommen des Gesellschafters j im Jahr t bei alternativ gestalteten gesellschaftsrechtlichen Beziehungen
$NE^{G_j(i)}$	zinsbereinigtes Nettoeinkommen des Gesellschafters j
$NE_t^{G_j(i)}$	zinsbereinigtes Nettoeinkommen des Gesellschafters j im Jahr t
$NE_{n,t}^U$	Nettoeinkommen des Unternehmens im Monat n des Jahres t
s_t^{AKV}	anrechenbarer Beitragssatz der Krankenversicherung im Jahr t
s_t^{AV}	Beitragssatz der Altersvorsorgeversicherung im Jahr t
s_t^{AVa}	anteiliger Arbeitnehmer-Beitragssatz der Altersvorsorgeversicherung im Jahr t
s_t^{AVU}	anteiliger Arbeitgeber-Beitragssatz der Altersvorsorgeversicherung im Jahr t
s_{DBA}^{Div}	(pauschaler) Quellen-Steuersatz auf Dividenden, vorgesehen in Art. 10 Abs. 2 Buchst. b DBA D-PL
$s_t^{ESt_{lin}-PL}$	einheitlicher Einkommensteuersatz nach Art. 30c EStG-PL im Jahr t
$s_t^{ESt_p-PL}$	(pauschaler) Einkommensteuersatz nach Art. 30a EStG-PL im Jahr t
$s_t^{ESt_M^{<G}-PL}$	(pauschaler) Einkommensteuersatz auf in PLN umgerechnete Mieteinnahmen bis 4.000€ im Jahr t
$s_t^{ESt_M^{>G}-PL}$	(pauschaler) Einkommensteuersatz auf in PLN umgerechnete verbliebene Mieteinnahmen über 4.000€ im Jahr t
s_t^{KSt-PL}	Körperschaftsteuersatz nach Art. 19 Abs. 1 KStG-PL im Jahr t
s_t^{KV}	Beitragssatz der Krankenversicherung im Jahr t

$s_t^{PV_A}$	Arbeitnehmer-Beitragssatz der Pflegeversicherung im Jahr t
s_t^{RV}	Beitragssatz der Rentenversicherung im Jahr t
$s_t^{RV_A}$	anteiliger Arbeitnehmer-Beitragssatz der Rentenversicherung im Jahr t
$s_t^{RV_U}$	anteiliger Arbeitgeber-Beitragssatz der Rentenversicherung im Jahr t
s_t^{SolZ-D}	deutscher Solidaritätszuschlagsatz im Jahr t
s_t^{SV}	kumulierter Beitragssatz der Sozialversicherungen im Jahr t
$s_t^{SV_A}$	kumulierter Beitragssatz der anteiligen Sozialversicherungen des Arbeitnehmers im Jahr t
$s_t^{SV_U}$	kumulierter Beitragssatz der anteiligen Sozialversicherungen des Arbeitgebers im Jahr t
s_t^{UV}	Beitragssatz der Unfallversicherung im Jahr t
$s_t^{UV_U}$	Arbeitgeber-Beitragssatz der Unfallversicherung im Jahr t ; $s_t^{UV_U} = s_t^{UV}$
s_{DBA}^Z	(pauschaler) Quellen-Steuersatz auf Zinseinnahmen, vorgesehen in Art. 11 Abs. 2 DBA D-PL
$s_t^{Z(G_j)}$	Ertragsteuersatz für Zinseinkünfte des Gesellschafters j
$s_t^{Z(U)}$	Ertragsteuersatz für Zinseinkünfte des Unternehmens
S_t^{Est-PL}	polnische Einkommensteuer im Jahr t
$S_{n,t}$	Ertragsteuer im Monat n des Jahres t
$S_{n,t}^U$	polnische Körperschaftsteuer der (Kapital-)Gesellschaft im Monat n des Jahres t
$SV_t^{A(G_j)}$	anteilige Sozialversicherungsbeiträge des Arbeitnehmer-Gesellschafters j im Jahr t
$SV_{n,t}$	Sozialversicherungsbeiträge im Monat n des Jahres t
$SV_{n,t}^{G_j}$	Sozialversicherungsbeitrag des Gesellschafters j im Monat n des Jahres t
$SV_t^{G_j}$	Sozialversicherungsbeiträge des Gesellschafters j im Jahr t
$SV_t^{U(G_j)}$	anteilige Sozialversicherungsbeiträge der Gesellschaft als Arbeitgeber im Jahr t für Arbeitnehmer-Gesellschafter j
$t = 1 \dots T$	Periodenindex mit Bezug auf ein Jahr; T markiert das Ende des Planungszeitraums
$(T)VZ_t^{G_j}$	Lohn (Gehalt) als Vergütungszahlungen des Gesellschafters j im Jahr t

$x \in (0,1)$	<i>schädlicher Teil des überlassenen Fremdkapitals im Monat n des Jahres t (Verhältniszahl)</i>
$VZ_{n,t}$	<i>Vergütungszahlungen im Monat n des Jahres t</i>
WK_t^P	<i>pauschale Erwerbsaufwendungen im Jahr t nach Art. 22 Abs. 2 Nr. 1 EStG-PL</i>
$zvE_t^{G_j}$	<i>das zu versteuernde Einkommen des Gesellschafters j im Jahr t</i>
$(Z)VZ_{n,t}$	<i>Zinsen als Vergütungszahlungen der Gesellschafter im Monat n des Jahres t</i>
$(Z)VZ_{n,t}^{G_j}$	<i>Zinsen als Vergütungszahlungen des Gesellschafters j im Monat n des Jahres t</i>

Tabellenverzeichnis

TABELLE 1:	GEGENSTAND UND ZIEL DER UNTERSUCHUNG	4
TABELLE 2:	GESELLSCHAFTSORGANE DER KAPITALGESELLSCHAFTEN IN POLEN	14
TABELLE 3:	GESCHÄFTSFÜHRUNG- UND VERTRETUNGSBEFUGNISSE BEI PERSONENGESELLSCHAFTEN	17
TABELLE 4:	ZUSAMMENSETZUNG DER POLNISCHEN SOZIALVERSICHERUNGEN FÜR ANSTELLUNGSVERHÄLTNISSE (AB JULI 2007)	29
TABELLE 5:	ZUSAMMENSETZUNG DER POLNISCHEN SOZIALVERSICHERUNGEN FÜR WIRTSCHAFTSTREIBENDE (AB JULI 2007)	31
TABELLE 6:	ZUSAMMENSETZUNG DER POLNISCHEN SOZIALVERSICHERUNGEN FÜR PERSONEN MIT AUFTRAGS- ODER ÄHNLICHEN VERTRÄGEN (AB JULI 2007).	33
TABELLE 7:	STUFENTARIF DER POLNISCHEN EINKOMMENSTEUER 2007	53
TABELLE 8:	ÜBERBLICK ÜBER DIE ABGABENOPTIMALE VERGÜTUNGSFORM AUS GESELLSCHAFTS- UND SCHULDRECHTLICHEN BEZIEHUNGEN ZWISCHEN EINEM IN POLEN ANSÄSSIGEN UNTERNEHMEN UND DEREN IN- UND AUSLÄNDISCHEN GESELLSCHAFTERN	218