

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	13
1. Der Wirtschaftsstandort Rumänien	15
1.1 Land und Bevölkerung	15
1.2 Politisches System.....	16
1.3 Wirtschaft	16
1.4 Arbeitsmarkt.....	17
1.5 Währung	18
1.6 Außenhandel.....	18
1.7 Fünf Gründe für Investitionen in Rumänien	18
1.7.1 Geopolitische Lage	18
1.7.2 Arbeitsmarkt	19
1.7.3 Gesetzliche Rahmenbedingungen.....	19
1.7.4 Wirtschaftliche Rahmenbedingungen.....	19
1.7.5 Mitgliedschaft in internationalen Organisationen.....	20
2. Gesellschaftsrecht	21
2.1 Zweigniederlassung.....	22
2.2 Repräsentationsbüro	22
2.3 SRL.....	23
2.3.1 Gründung	23
2.3.2 Gesellschaftsvertrag	23
2.3.3 Gesellschafter.....	24
2.3.4 Nennkapital	24
2.3.5 Firma.....	24
2.3.6 Sitz	25
2.3.7 Geschäftszweck.....	25
2.3.8 Dauer.....	25
2.3.9 Generalversammlung.....	25
2.3.10 Geschäftsführung	26
2.3.10.1 Prüfungsausschuss	27
2.3.11 Anteilsübertragung.....	27
2.3.12 Dividenden.....	27
2.3.13 Auflösung und Liquidation	28
2.4 SA.....	28
2.4.1 Nennkapital	29
2.4.2 Gesellschafter.....	29

2.4.3	Hauptversammlung	29
2.4.4	Vorstand und Aufsichtsrat	30
2.4.5	Minderheitenrechte	30
2.5	Umgründungen	30
2.5.1	Verschmelzung	30
2.5.2	Spaltung	32
3.	Rechnungslegungsvorschriften und Jahresabschluss	35
3.1	Buchführungspflicht und Grundsätze	35
3.2	Kontenrahmen	36
3.3	Jahresabschluss	37
3.4	Lagebericht	44
3.5	Konsolidierung	44
3.6	Prüfung des Jahresabschlusses	45
3.7	Veröffentlichung des Jahresabschlusses und Hinterlegungsverpflichtungen	45
3.8	Aufbewahrungsfristen	45
4.	Rumänisches Steuerrecht	47
4.1	Allgemeine Bestimmungen des rumänischen Steuerrechts	47
4.2	Rumänisches Einkommensteuerrecht	48
4.2.1	Steuerpflicht	48
4.2.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	48
4.2.1.2	Beschränkte Steuerpflicht	48
4.2.2	Einkünfte	49
4.2.3	Selbständige Tätigkeit	50
4.2.3.1	Gewerbebetrieb	50
4.2.3.2	Freiberufler	51
4.2.3.3	Geistiges Eigentum	51
4.2.4	Bemessungsgrundlage und Steuerermittlung	51
4.2.5	Steuersatz und Steuerjahr	53
4.2.6	Steuererklärung und Veranlagung	53
4.2.7	Expatriates und unselbständig Beschäftigte	53
4.2.7.1	Steuerpflicht	53
4.2.7.2	Arbeitsurlaubnis	55
4.2.7.3	Arbeitsvertrag	55
4.2.7.4	Sozialversicherung	56
4.2.8	Immobilien	57
4.2.8.1	Vermietung	57
4.2.8.2	Veräußerung	58
4.3.	Rumänisches Körperschaftsteuerrecht	58
4.3.1	Steuerpflicht	58

4.3.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht.....	58
4.3.1.2	Beschränkte Steuerpflicht.....	58
4.3.2	Bemessungsgrundlage.....	59
4.3.2.1	Betriebsausgaben.....	59
4.3.3	Zweigniederlassung einer ausländischen Gesellschaft....	61
4.3.4	Steuersatz und Steuerjahr.....	62
4.3.5	Steuererklärung und Veranlagung.....	62
4.3.6	Besondere steuerliche Vorschriften.....	62
4.3.6.1	Steuerliche Abschreibung.....	62
4.3.6.2	Steuerlicher Verlustvortrag.....	64
4.3.6.3	Leasing.....	64
4.3.6.4	Zinsabzug und verdecktes Eigenkapital.....	65
4.3.6.5	Forschungsförderung.....	67
4.3.7	Umgründungen.....	67
4.4	Besonderheiten bei grenzüberschreitender Tätigkeit juristischer Personen.....	68
4.4.1	Schachtelbefreiung (Beteiligungsertragsbefreiung).....	68
4.4.2	Quellensteuer.....	69
4.4.2.1	Innerstaatliche Regelung.....	69
4.4.2.2	Mutter-Tochter-Richtlinie.....	69
4.4.2.3	Zinsen- und Lizenzen-Richtlinie.....	70
4.4.2.4	Doppelbesteuerungsabkommen.....	70
4.4.3	Transfer Pricing.....	71
4.4.3.1	Fremdüblichkeit.....	71
4.4.3.2	Dokumentation.....	72
4.4.3.3	Advance Pricing Agreement.....	72
4.5	Micro-Enterprise.....	72
4.6	Ausgewählte sonstige Steuern.....	73
4.6.1	Mehrwertsteuer.....	73
4.6.1.1	Bemessungsgrundlage.....	74
4.6.1.2	Steuersatz und Befreiungen.....	74
4.6.1.3	Steuerjahr und Steuererklärungen.....	74
4.6.1.4	Rechnung.....	75
4.6.2	Verbrauchssteuer.....	75
4.6.3	Gesellschaftsteuer.....	75
4.6.4	Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	76
4.6.5	Grunderwerbsteuer und Grundsteuer.....	76
4.6.5.1	Gebäudeabgabe.....	76
4.6.5.2	Landabgabe.....	76
4.6.6	Werbeabgabe.....	76
4.6.7	Umweltabgaben.....	76

5. Österreichische Investoren: Die steuerliche Behandlung von rumänischen Investitionen in Österreich	77
5.1 Österreichischer Investor investiert über rumänische Kapitalgesellschaft	77
5.1.1 Kapitalgesellschaft hält rumänische Kapitalgesellschaft ...	77
5.1.1.1 Internationale Schachtelbeteiligung.....	78
5.1.1.2 Einbringung von Vermögensgegenständen der österreichischen Kapitalgesellschaft in die rumänische Kapitalgesellschaft	80
5.1.1.3 Steuerliche Unternehmensgruppe	82
5.1.2 Natürliche Person hält rumänische Kapitalgesellschaft...	83
5.1.3 Personengesellschaft hält rumänische Kapitalgesellschaft...	85
5.2 Österreichischer Investor hat rumänische Betriebsstätte.....	86
5.2.1 Kapitalgesellschaft investiert über eine Betriebsstätte	86
5.2.2 Natürliche Person investiert über eine Betriebsstätte	87
5.2.3 Personengesellschaft investiert über eine Betriebsstätte..	89
5.3 Verluste der ausländischen Betriebsstätte	90
5.4 Leistungen zwischen österreichischem Stammhaus und ausländischer Betriebsstätte	92
5.4.1 Überführung in EU-Betriebsstätte	93
5.5 Investition in rumänische Personengesellschaft.....	94
5.6 Ausgewählte Bestimmungen im DBA Rumänien–Österreich	96
5.6.1 Ansässigkeit (Artikel 4)	97
5.6.2 Betriebsstätte und Unternehmensgewinne (Artikel 5 und 7).....	98
5.6.3 Unbewegliches Vermögen (Artikel 6)	99
5.6.4 Dividenden (Artikel 10).....	99
5.6.5 Zinsen (Artikel 11).....	99
5.6.6 Lizenzgebühren (Artikel 12).....	100
5.6.7 Arbeitnehmer (Artikel 15)	100
5.6.8 Aufsichtsrat (Artikel 16).....	101
5.6.9 Veräußerung von Vermögen (Artikel 13).....	102
6. Deutsche Investoren: Die steuerliche Behandlung von rumänischen Investitionen in Deutschland	103
6.1 Allgemeines.....	103
6.2 Steuerliche Behandlung der Grundtypen einer Auslandsinvestition	104
6.2.1 Natürliche Personen gründen eine rumänische Niederlassung.....	104

6.2.2	Natürliche Personen gründen eine rumänische Personengesellschaft	106
6.2.3	Natürliche Personen gründen eine rumänische Kapitalgesellschaft	108
6.2.4	Juristische Personen gründen eine rumänische Niederlassung	110
6.2.5	Juristische Personen gründen eine rumänische Personengesellschaft	112
6.2.6	Juristische Personen gründen eine rumänische Kapitalgesellschaft	115
6.2.7	Zusammenfassender Überblick über die Steuerbelastungen	118
6.3	Außensteuerrechtliche Besonderheiten bei Investitionen in Rumänien	119
6.3.1	Übertragung von Wirtschaftsgütern in ein rumänisches Betriebsvermögen	119
6.3.2	Gewinnabgrenzung bei rumänischen Betriebsstätten	120
6.3.3	Gewinnabgrenzung bei selbständigen verbundenen Unternehmen	121
6.3.4	Hinzurechnungsbesteuerung	122
6.3.5	Die Anwendung des § 20 Abs 2 AStG	123
6.4	Wichtige Bestimmungen des DBA Deutschland–Rumänien	123
6.4.1	Allgemeines	123
6.4.2	Die abkommensrechtliche Ansässigkeit (Art 4 DBA).....	125
6.4.3	Die Besteuerungsrechte des Quellenstaates	126
6.4.3.1	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art 6 DBA)	126
6.4.3.2	Unternehmensgewinne (Art 7 DBA)	126
6.4.3.3	Dividenden (Art 10 DBA)	126
6.4.3.4	Zinsen und Lizenzgebühren (Art 11 und 12 DBA)	127
6.4.3.5	Veräußerungsgewinne (Art 13 DBA)	127
6.4.3.6	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (Art 14 DBA)	128
6.4.3.7	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art 15 DBA)	128
6.4.3.8	Aufsichts- und Verwaltungsratsvergütungen (Art 16 DBA)	128
6.4.3.9	Künstler- und Sportlerbesteuerung	128
6.4.4	Die Besteuerung im jeweiligen Ansässigkeitsstaat.....	129

Anhang	131
1. Definitionen	131
2. Doppelbesteuerungsabkommen Rumänien–Österreich	138
3. Doppelbesteuerungsabkommen Rumänien–Deutschland	158
Literatur- und Judikaturverzeichnis	183
Verzeichnis der Autoren und Herausgeber	185
Stichwortverzeichnis	187