

**Inhaltsübersicht**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| <b>Vorwort</b> .....               | 5  |
| <b>Inhaltsübersicht</b> .....      | 7  |
| <b>Inhaltsverzeichnis</b> .....    | 9  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> ..... | 21 |

**Teil 1: Grundlagen**

|   |    |
|---|----|
| <b>I. Einführung</b> .....  | 25 |
| <b>II. Gemeinschaftsrecht und nationales Steuerrecht</b> .....  | 27 |
| 1. Notwendigkeit einer begrifflichen Trennung zwischen direkten<br>und indirekten Steuern .....                       | 27 |
| 2. Verhältnis von Gemeinschaftsrecht zur nationalen<br>Steuerrechtsordnung.....                                       | 28 |
| 3. Primärrechtliche Einflüsse auf die direkten Steuern .....  | 36 |
| 4. Sekundärrechtliche Einflüsse auf das nationale Steuerrecht.....  | 51 |
| <b>III. Europäisches Gemeinschaftsrecht und steuerrechtlicher<br/>    Rechtsschutz</b> .....                          | 66 |
| 1. Rechtsschutz während des Steuererhebungsverfahrens .....   | 66 |
| 2. Durchsetzung von Gemeinschaftsrecht in Steuerrechtsstreitigkeiten<br>vor den nationalen Gerichten .....            | 66 |
| 3. Zuständigkeiten des EuGH.....  | 73 |
| 4. Zuständigkeiten der Kommission bei steuerrechtsrelevanten<br>Tatbeständen.....                                     | 77 |
| <b>IV. Dogmatik der Grundfreiheiten</b> .....   | 78 |
| 1. Die Bedeutung der Grundfreiheiten im Vertragswerk .....  | 78 |
| 2. Eigener dogmatischer Ansatz bei der Struktur der Grundfreiheiten -<br>Regelungsreichweite der Grundfreiheiten..... | 80 |
| 3. Derzeitiger dogmatischer Erkenntnisstand zum allgemeinen<br>Diskriminierungsverbot und zu den Grundfreiheiten..... | 83 |

**Teil 2: Die Lösung zentraler Kollisionsprobleme im Bereich der  
direkten Steuern durch die Rechtsprechung des EuGH**

|   |     |
|---|-----|
| <b>I. Wesentliche Fragestellungen beim Aufeinandertreffen von<br/>    Grundfreiheiten (insbesondere Personenverkehrsfreiheiten) und<br/>    innerstaatlichem Steuerrecht.....</b> | 103 |
| 1. Freiheit des Personenverkehrs und beschränkte Steuerpflicht<br>für natürliche Personen.....  | 103 |
| 2. Gemeinschaftsrechtliche Grundfreiheiten und nationale<br>Unternehmensbesteuerung .....   | 105 |
| 3. Steuerrechtliche Bedeutung eines erweiterten Verständnisses<br>der Personenverkehrsfreiheiten .....  | 113 |
| <b>II. Die Rechtsprechung des EuGH zu den direkten Steuern .....</b>  | 116 |
| § 1 Steuerrechtlich relevante Urteile zur Niederlassungsfreiheit .....  | 116 |

|   |            |
|---|------------|
| 1. "avoir fiscal" .....   | 116        |
| 2. "Daily Mail" .....   | 138        |
| 3. "Werner" .....   | 162        |
| 4. "Commerzbank" .....  | 174        |
| <b>§ 2 Steuerrechtlich relevante Urteile zur Arbeitnehmerfreiheit .....</b>   | <b>183</b> |
| 1. "Biehl" .....  | 183        |
| 2. "Bachmann" und "Kommission/Belgien" .....  | 200        |
| 3. "Schumacker" .....   | 222        |
| <b>§ 3 Konsolidierung der Grundsatzrechtsprechung zu Art. 48 und 52 EGV .....</b>   | <b>261</b> |
| 1. "Wielockx" .....   | 261        |
| 2. "Biehl II" .....   | 267        |
| 3. "Asscher" .....  | 273        |
| <b>§ 4 Sonstige Grundfreiheitsrechtsprechung .....</b>  | <b>279</b> |
| 1. Rechtsprechung zur Dienstleistungs-, Kapital- und<br>Zahlungsverkehrsfreiheit .....  | 279        |
| 2. Rechtsprechung zur Warenverkehrsfreiheit .....   | 290        |
| <b>III. Zusammenfassung der Erkenntnisse zu den zentralen<br/>Problemfeldern und Auswirkungen dieser Erkenntnisse auf<br/>Bestimmungen des deutschen Steuerrechts .....</b> | <b>294</b> |
| 1. Personenverkehrsfreiheiten und beschränkte Steuerpflicht bei<br>natürlichen Personen .....   | 294        |
| 2. Gemeinschaftsrechtliche Grundfreiheiten und nationale<br>Unternehmensbesteuerung .....   | 306        |
| 3. Personenverkehrsfreiheiten und allgemeines Beschränkungsverbot .....   | 319        |
| <b>Teil 3: Ungelöste steuerrechtliche Problemfelder</b>   |            |
| <b>I. DBA-Problematik .....</b>   | <b>337</b> |
| 1. Gleichbehandlungsanspruch eines EG-Ausländer auf<br>DBA-Vergünstigungen aus inter-se-Abkommen .....  | 337        |
| 2. Steuerliche Diskriminierung von EG-Ausländern durch<br>Drittstaaten-DBA .....  | 359        |
| 3. Sonstige Problemstellungen .....   | 365        |
| <b>II. Steuerrechtliche Auswirkungen der allgemeinen Freiheit</b><br>gem. Art. 8a EGV .....   | <b>369</b> |
| 1. Unmittelbare Anwendbarkeit des Art. 8a EGV .....   | 370        |
| 2. Inhalt des allgemeinen Freiheitlichkeitsrechts .....   | 374        |
| 3. Folgerungen für die direkten Steuern in Deutschland .....  | 381        |
| <b>III. Die steuerrechtliche Bedeutung von Art. 73d Abs. 1 lit. a EGV .....</b>   | <b>387</b> |
| <b>Teil 4: Fazit und Ausblick</b>   |            |
| <b>I. Zusammenfassung .....</b>   | <b>393</b> |
| <b>II. Ausblick .....</b>   | <b>394</b> |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>   | <b>397</b> |

**Inhaltsverzeichnis****Teil 1: Grundlagen**

|  |    |
|--|----|
| I. Einführung .....  | 25 |
| II. Gemeinschaftsrecht und nationales Steuerrecht .....  | 27 |
| 1. Notwendigkeit einer begrifflichen Trennung zwischen direkten und indirekten Steuern .....                         | 27 |
| 2. Verhältnis von Gemeinschaftsrecht zur nationalen Steuerrechtsordnung .....  | 28 |
| a. Rang des primären und sekundären Gemeinschaftsrechts .....  | 28 |
| b. Geltung und Anwendung von Gemeinschaftsrechtsnormen im nationalen Recht .....                                     | 29 |
| aa. Primäres Gemeinschaftsrecht .....  | 29 |
| bb. Sekundäres Gemeinschaftsrecht .....  | 30 |
| aaa. Verhältnis zum Primärrecht .....  | 30 |
| bbb. Die Verordnung gem. Art. 189 Abs. 2 EGV .....   | 31 |
| ccc. Die Richtlinie gem. Art. 189 Abs. 3 EGV .....   | 31 |
| 1) Rechtsnatur und Umsetzungsverpflichtung .....   | 31 |
| 2) Bedeutung der Richtlinie .....  | 32 |
| 3) Unmittelbare Wirkung von Richtlinien .....  | 32 |
| 4) Richtlinienkonforme Auslegung des nationalen Steuerrechts .....   | 33 |
| c. Haftungsrechtliche Folgen aus einem zurechenbaren Verstoß eines Mitgliedstaats gegen das Gemeinschaftsrecht ..... | 35 |
| 3. Primärrechtliche Einflüsse auf die direkten Steuern .....   | 36 |
| a. Explizite vertragliche Bestimmungen .....   | 36 |
| b. Die Rechtslage nach dem Unionsvertrag .....   | 38 |
| aa. "Umweltsteuer" gem. Art. 130s Abs. 2 Spiegelstrich 1 EGV .....   | 38 |
| bb. Die Bestimmung des Art. 73d EGV .....  | 38 |
| cc. Direkte Steuern und das Subsidiaritätsprinzip .....  | 39 |
| dd. Die allgemeine Freizügigkeit gem. Art. 8a Abs. 1 EGV .....   | 40 |
| ee. Auswirkungen der Wirtschafts- und Währungsunion auf das nationale Steuerrecht .....                              | 40 |
| ff. Das sog. Maastricht-Urteil des BVerfG .....  | 40 |
| c. Primärrechtliche Harmonisierungsbestimmungen .....  | 41 |
| aa. Harmonisierungsaufgabe der EG im Bereich direkter Steuern .....  | 42 |
| bb. Befugnisnorm zur Harmonisierung der direkten Steuern .....   | 42 |
| aaa. Art. 100a EGV als Kompetenznorm .....   | 43 |
| bbb. Art. 100 EGV als Kompetenznorm .....  | 43 |
| ccc. Art. 101 EGV als Kompetenznorm .....  | 44 |
| ddd. Art. 235 EGV als Kompetenznorm .....  | 45 |
| eee. Möglichkeit einer "präventiven Harmonisierung" .....  | 46 |
| cc. Harmonisierungspflicht seitens der Gemeinschaft .....  | 46 |
| d. Der EGV und die Problematik der Doppelbesteuerung .....   | 47 |
| 4. Sekundärrechtliche Einflüsse auf das nationale Steuerrecht .....  | 51 |
| a. Derzeitiger Harmonisierungsstand bei den direkten Steuern .....   | 51 |

|   |    |
|---|----|
| aa. Harmonisierungsbestrebungen der Kommission und des Rates .....  | 51 |
| bb. Die Fusionsrichtlinie (FusRL).....  | 53 |
| cc. Die Mutter-Tochter-Richtlinie (MTRL).....   | 55 |
| dd. Die sog. Schiedsverfahrenskonvention .....  | 56 |
| ee. Sonstige Harmonisierungen mit Bedeutung für die direkten Steuern.....   | 59 |
| aaa. Gesellschaftsrechtliche Vereinheitlichungen .....  | 59 |
| 1) Europäisches Bilanzrecht .....   | 59 |
| 2) Schaffung neuer Rechtsformen mit Konsequenzen für die Besteuerung grenzüberschreitender Unternehmensaktivität.....       | 60 |
| bbb. Steuerverfahrensvereinheitlichung .....  | 60 |
| ccc. Die sog. Wanderarbeitnehmer-VO .....   | 61 |
| ddd. Die Liberalisierungsrichtlinie im Bereich der Kapitalverkehrsfreiheit .....  | 61 |
| b. Geplante bzw. noch nicht vollendete Harmonisierungen der direkten Steuern .....  | 62 |
| aa. Änderungsvorschläge bzgl. der MTRL und FusRL .....  | 62 |
| bb. Vorgeschlagene Maßnahmen bei der Unternehmensbesteuerung .....  | 62 |
| aaa. Verlustausgleich über die Grenze.....  | 62 |
| bbb. Abschaffung der Quellensteuer auf Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen Mutter- und Tochterunternehmen..... | 63 |
| cc. Geplante gesellschaftsrechtliche Änderungen mit steuerrechtlicher Bedeutung.....  | 63 |
| aaa. Die Europäische Aktiengesellschaft .....   | 63 |
| bbb. Die Internationale Fusionsrichtlinie .....   | 64 |
| dd. Vorgeschlagene Maßnahmen bzgl. der Besteuerung von natürlichen Personen .....   | 65 |
| aaa. Grenzgängerbesteuerung .....   | 65 |
| bbb. Quellensteuer auf Zinsen.....  | 65 |
| III. Europäisches Gemeinschaftsrecht und steuerrechtlicher Rechtsschutz.....  | 66 |
| 1. Rechtsschutz während des Steuererhebungsverfahrens .....   | 66 |
| 2. Durchsetzung von Gemeinschaftsrecht in Steuerrechtsstreitigkeiten vor den nationalen Gerichten .....                     | 66 |
| a. Einheitliche Anwendung und Auslegung von Gemeinschaftsrecht im Hinblick auf nationales Steuerrecht.....                  | 66 |
| b. Verfahren vor den Finanzgerichten .....  | 67 |
| aa. Inhalt der vorlegbaren Rechtsfragen .....   | 67 |
| bb. Vorlagepflichten der Finanzgerichte .....   | 68 |
| cc. Rechtsbehelfe gegen ergangene bzw. unterlassene Vorlagebeschlüsse der Finanzgerichte .....                              | 69 |
| dd. Summarisches Verfahren .....  | 70 |
| c. Gemeinschaftsrecht im Revisionsverfahren - Vorlagepflicht des BFH gem. Art. 177 Abs. 3 EGV .....                         | 70 |
| aa. Inhalt vorlegungspflichtiger Rechtsfragen .....   | 71 |
| aaa. Auslegungsfragen .....   | 71 |
| bbb. Gültigkeitsfragen .....  | 71 |

|  |    |
|--|----|
| bb. Ausnahmen von der Vorlagepflicht .....   | 71 |
| d. Verfassungsbeschwerde zum Bundesverfassungsgericht.....   | 72 |
| 3. Zuständigkeiten des EuGH.....   | 73 |
| a. Das Vorlageverfahren nach Art. 177 EGV .....  | 74 |
| aa. Mögliche Vorlagekonstellationen im Steuerrecht.....  | 74 |
| bb. Formelle Erfordernisse.....  | 74 |
| aaa. Vorlageform und Bindung an die Vorlage .....  | 74 |
| bbb. Verfahrensbestimmungen.....   | 75 |
| cc. Bindungswirkung einer Vorabentscheidung .....  | 76 |
| b. Nichtigkeits- und Untätigkeitsklage .....   | 77 |
| 4. Zuständigkeiten der Kommission bei steuerrechtsrelevanten Tatbeständen.....                                     | 77 |
| IV. Dogmatik der Grundfreiheiten .....   | 78 |
| 1. Die Bedeutung der Grundfreiheiten im Vertragswerk .....   | 78 |
| a. Grundfreiheiten und Gemeinschaftsgrundrechte .....  | 78 |
| b. Bedeutung der Grundfreiheiten für die direkten Steuern.....   | 79 |
| 2. Eigener dogmatischer Ansatz bei der Struktur der Grundfreiheiten  |    |
| - Regelungsreichweite der Grundfreiheiten .....  | 80 |
| a. Anwendungsbereich.....  | 81 |
| b. Schutzhalt .....  | 82 |
| c. Schutzmfang .....   | 82 |
| d. Gerechtfertigte Beschränkungen von Grundfreiheiten .....  | 83 |
| 3. Derzeitiger dogmatischer Erkenntnisstand zum allgemeinen Diskriminierungsverbot und zu den Grundfreiheiten..... | 83 |
| a. Erkenntnisse zum allgemeinen Diskriminierungsverbot .....   | 83 |
| aa. Allgemeines.....   | 83 |
| bb. Anwendungsbereich des Diskriminierungsverbots .....  | 84 |
| aaa. Verhältnis zu den Diskriminierungsverbots der Grundfreiheiten.....  | 84 |
| bbb. Anwendung des allgemeinen Diskriminierungsverbots auf die direkten Steuern.....                               | 85 |
| ccc. "Inländerdiskriminierung" und "Grenzüberschreitender Bezug".....  | 86 |
| ddd. Schutzberechtigte und Verbotsverpflichtete.....   | 87 |
| cc. Umfang des Diskriminierungsverbots.....  | 89 |
| aaa. Dogmatische Prüfungsschritte .....  | 89 |
| bbb. Unmittelbare und mittelbare Diskriminierung .....   | 89 |
| dd. Rechtfertigung der Diskriminierung und Rechtsfolge eines Verstoßes.....  | 91 |
| b. Dogmatische Erkenntnisse zu den Regelungsbereichen der Grundfreiheiten.....                                     | 92 |
| aa. Aussagen zum Schutzhalt .....  | 92 |
| bb. Aussagen zum Schutzmfang .....   | 92 |
| aaa. Die Diskriminierungsverbote der Grundfreiheiten.....  | 92 |
| bbb. Allgemeines Beschränkungsverbot .....   | 93 |

|   |     |
|---|-----|
| ccc. "Aliud"-Verhältnis zwischen Diskriminierungsverbot und allgemeinem Beschränkungsverbot.....  | 95  |
| cc. Dogmatische Aussagen zu gerechtfertigten Beschränkungen einer Grundfreiheit .....   | 96  |
| aaa. Beschränkung einer Grundfreiheit durch eine unmittelbar diskriminierende Maßnahme - Rechtfertigung durch ordre-public-Vorbehalte ..... | 96  |
| bbb. Rechtfertigung einer mittelbar diskriminierenden Maßnahme.....   | 98  |
| ccc. Rechtfertigung einer bloßen Beschränkung bei Bestehen eines entsprechenden Verbotes.....   | 99  |
| ddd. Dogmatische Begründung zur Fortentwicklung des Rechtfertigungskonzepts .....   | 100 |

## Teil 2: Die Lösung zentraler Kollisionsprobleme im Bereich der direkten Steuern durch die Rechtsprechung des EuGH

|  |     |
|--|-----|
| I. Wesentliche Fragestellungen beim Aufeinandertreffen von Grundfreiheiten (insbesondere Personenverkehrsfreiheiten) und innerstaatlichem Steuerrecht..... | 103 |
| 1. Freiheit des Personenverkehrs und beschränkte Steuerpflicht für natürliche Personen.....  | 103 |
| 2. Gemeinschaftsrechtliche Grundfreiheiten und nationale Unternehmensbesteuerung .....   | 105 |
| a. Niederlassungsfreiheit und Unternehmensbesteuerung .....  | 106 |
| aa. Bedeutung der Niederlassungsfreiheit für die Besteuerung wirtschaftlicher Tätigkeit mit Gemeinschaftsbezug.....  | 106 |
| bb. Niederlassungsfreiheit für Gesellschaften.....   | 108 |
| cc. Unternehmensbesteuerung in Deutschland .....   | 110 |
| aaa. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Unternehmensbesteuerung .....  | 110 |
| bbb. Steuerrechtliche Grundlagen der Unternehmensbesteuerung nach deutschem Recht .....  | 112 |
| b. Die Bedeutung anderer Grundfreiheiten im Bereich der Unternehmensbesteuerung.....   | 112 |
| 3. Steuerrechtliche Bedeutung eines erweiterten Verständnisses der Personenverkehrsfreiheiten .....  | 113 |
| II. Die Rechtsprechung des EuGH zu den direkten Steuern .....  | 116 |
| § 1 Steuerrechtlich relevante Urteile zur Niederlassungsfreiheit.....  | 116 |
| 1. "avoir fiscal" .....  | 116 |
| a. Sachverhalt.....  | 116 |
| b. Entscheidung des EuGH .....   | 117 |
| c. Analyse der Entscheidung .....  | 118 |
| aa. Dogmatische Einordnung der Aussagen .....  | 118 |
| aaa. Aussagen zum Schutzhalt.....  | 118 |
| bbb. Aussagen zum Schutzmfang.....   | 118 |

|  |     |
|--|-----|
| ccc. Aussagen zu gerechtfertigten Beschränkungen der Grundfreiheit .....   | 121 |
| bb. Vergleich mit der übrigen Rechtsprechung und Ableitung verallgemeinerungsfähiger Prinzipien.....                                   | 122 |
| aaa. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen des Anwendungsbereiches - Ablehnung eines Harmonisierungsvorbehalts .....          | 122 |
| bbb. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen des Schutzhaltes - Wahlfreiheit bei den sekundären Niederlassungsformen .....      | 123 |
| ccc. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen des Schutzhaltumfangs.....   | 124 |
| 1) Unmittelbare Diskriminierung durch Anknüpfung an den Gesellschaftssitz.....   | 124 |
| 2) Geringfügigkeit der Diskriminierung.....  | 126 |
| 3) Anerkennungsgrundsatz.....  | 126 |
| 4) Kompensationsverbot.....  | 130 |
| ddd. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen der Rechtfertigung .....   | 131 |
| 1) "Systemansatz" .....  | 131 |
| 2) Unzulässige Rechtfertigungsgründe.....  | 132 |
| a) Mangelnde gemeinschaftsrechtliche Harmonisierung des Steuerrechts als Basis eines "Zurückbehaltungsrechts" des Mitgliedstaats ..... | 132 |
| b) Steuerflucht.....   | 133 |
| c) Störung der durch DBA erzielten Ausgewogenheit .....  | 133 |
| 3) Gegenseitigkeitskriterium .....   | 134 |
| cc. Kritik aus dogmatischer und steuerrechtlicher Sicht.....   | 135 |
| d. Auswirkung der Entscheidung auf das deutsche Steuerrecht .....  | 136 |
| 2. "Daily Mail" .....  | 138 |
| a. Sachverhalt.....  | 138 |
| b. Entscheidung des EuGH .....   | 138 |
| c. Analyse der Entscheidung .....  | 139 |
| aa. Dogmatische Einordnung der Aussagen .....  | 139 |
| aaa. Aussagen zum Anwendungsbereich der Niederlassungsfreiheit .....   | 139 |
| bbb. Aussagen zum Schutzhalt.....  | 140 |
| ccc. Aussagen zum Schutzhaltumfang.....  | 143 |
| bb. Vergleich mit der übrigen Rechtsprechung und Ableitung verallgemeinerungsfähiger Prinzipien.....                                   | 144 |
| aaa. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen des Anwendungsbereiches .....  | 144 |
| 1) Herkunftsstaat als Normadressat.....  | 144 |
| 2) Harmonisierungsvorbehalt für gesellschaftsrechtliche Sitzverlegungen.....   | 145 |

|   |     |
|---|-----|
| 3) Mitgliedstaatlich bestimmter persönlicher Anwendungsbereich der primären Niederlassungsfreiheit .....  | 148 |
| bbb. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen des Schutzhinhaltes .....   | 150 |
| 1) Verlassen des Herkunftsstaats .....  | 150 |
| 2) Gleichwertigkeit der Niederlassungsformen und Wahlfreiheit .....   | 151 |
| 3) Steuerliche Sitzverlegung als nicht geschützte Verhaltensweise .....   | 152 |
| ccc. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen des Schutzhinhaltes - Verständnis der Niederlassungsfreiheit als allgemeines Beschränkungsverbot? ..... | 153 |
| cc. Kritik aus dogmatischer und steuerrechtlicher Sicht .....   | 156 |
| d. Auswirkung der Entscheidung auf das deutsche Steuerrecht .....   | 160 |
| 3. "Werner" .....   | 162 |
| a. Sachverhalt .....  | 162 |
| b. Entscheidung des EuGH .....  | 163 |
| c. Analyse der Entscheidung .....   | 163 |
| aa. Dogmatische Einordnung der Aussagen .....   | 163 |
| bb. Vergleich mit der übrigen Rechtsprechung und Ableitung verallgemeinerungsfähiger Prinzipien .....   | 164 |
| cc. Kritik .....  | 169 |
| d. Auswirkungen .....   | 172 |
| 4. "Commerzbank" .....  | 174 |
| a. Sachverhalt .....  | 174 |
| b. Entscheidung des EuGH .....  | 174 |
| c. Analyse der Entscheidung .....   | 175 |
| aa. Dogmatische Einordnung der Aussagen .....   | 175 |
| bb. Verallgemeinerungsfähige Prinzipien zum Schutzhinhalt .....   | 176 |
| aaa. Versteckte Diskriminierung durch Anknüpfung an die steuerliche Ansässigkeit .....  | 176 |
| bbb. Ergänzung des Anerkennungsgrundsatzes .....  | 178 |
| ccc. Steuerliche Diskriminierung durch allgemeine Ausschlußvorschrift .....   | 179 |
| ddd. "Vergleichbarkeit" trotz Steuerbefreiung durch DBA .....   | 180 |
| cc. Kritik .....  | 181 |
| d. Auswirkungen der Entscheidung .....  | 182 |
| § 2 Steuerrechtlich relevante Urteile zur Arbeitnehmerfreizügigkeit .....   | 183 |
| 1. "Biehl" .....  | 183 |
| a. Sachverhalt .....  | 183 |
| b. Entscheidung des EuGH .....  | 184 |
| c. Analyse der Entscheidung .....   | 185 |
| aa. Dogmatische Einordnung der Aussagen .....   | 185 |
| aaa. Aussagen zum Anwendungsbereich .....   | 185 |
| bbb. Aussagen zum Schutzhinhalt .....   | 185 |

|  |     |
|--|-----|
| ccc. Aussagen zu gerechtfertigten Beschränkungen der Grundfreiheit .....                             | 186 |
| bb. Vergleich mit der übrigen Rechtsprechung und Ableitung verallgemeinerungsfähiger Prinzipien..... | 187 |
| aaa. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen des Anwendungsbereiches .....                    | 187 |
| bbb. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen des Schutzmfangs.....                            | 189 |
| 1) Mittelbare Diskriminierung.....   | 189 |
| a) Wohnsitz als Differenzierungskriterium.....   | 189 |
| b) "Häufigkeitskriterium" .....  | 190 |
| 3) Keine Diskriminierung aufgrund eines Billigkeitsverlasses? .....                                  | 193 |
| ccc. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen der Rechtfertigung .....                         | 196 |
| cc. Kritik aus dogmatischer und steuerrechtlicher Sicht.....   | 197 |
| d. Auswirkung der Entscheidung auf das deutsche Steuerrecht .....                                    | 198 |
| e. Notwendigkeit einer "Biehl II"-Entscheidung.....  | 199 |
| 2. "Bachmann" und "Kommission/Belgien" .....   | 200 |
| a. Sachverhalte und Verfahren vor dem EuGH .....   | 200 |
| b. Entscheidungen des EuGH .....   | 201 |
| c. Analyse der Entscheidung .....  | 203 |
| aa. Dogmatische Einordnung der Aussagen .....  | 203 |
| aaa. Aussagen zum Anwendungsbereich der Arbeitnehmerfreiheit.....                                    | 203 |
| bbb. Aussagen zum Schutzmfang.....   | 203 |
| ccc. Aussagen zu gerechtfertigten Beschränkungen der Grundfreiheit .....                             | 204 |
| bb. Vergleich mit der übrigen Rechtsprechung und Ableitung verallgemeinerungsfähiger Prinzipien..... | 205 |
| aaa. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen des Anwendungsbereiches .....                    | 205 |
| bbb. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen des Schutzmfangs.....                            | 207 |
| 1) Dogmatische Fragen.....   | 207 |
| 2) Ermittlung der Häufigkeit .....   | 208 |
| 3) Allgemeines Beschränkungsverbot.....  | 210 |
| ccc. Steuerrechtlich relevante Prinzipien im Rahmen der Rechtfertigung .....                         | 211 |
| 1) Schutz der Versicherten und Versicherungsnehmer als Allgemeininteresse .....                      | 211 |
| 2) Wirksame steuerliche Kontrolle als Allgemeininteresse .....                                       | 211 |
| 3) Kohärenz .....  | 214 |
| cc. Kritik .....   | 219 |
| d. Auswirkungen.....   | 222 |
| 3. "Schumacker" .....  | 222 |
| a. Sachverhalt.....  | 222 |

|  |     |
|--|-----|
| b. Entscheidung des EuGH .....   | 224 |
| c. Analyse der Entscheidung .....  | 224 |
| aa. Dogmatische Einordnung der Aussagen .....  | 224 |
| aaa. Aussagen zum Schutzmfang.....   | 224 |
| bbb. Aussagen zur Rechtfertigung.....  | 226 |
| bb. Vergleich mit der übrigen Rechtsprechung und Ableitung verallgemeinerungsfähiger Prinzipien.....                                 | 227 |
| aaa. Zum Anwendungsbereich.....  | 227 |
| bbb. Zum Schutzmfang.....  | 227 |
| 1) Allgemeine Erkenntnisse .....   | 227 |
| 2) Grundsätzliche Vereinbarkeit der Differenzierung in unbeschränkt und beschränkt Steuerpflichtige mit dem Gemeinschaftsrecht ..... | 228 |
| 3) "Materiell" diskriminierende Wirkung der Regeln über die beschränkte Steuerpflicht in bestimmten Konstellationen .....            | 230 |
| 4) Abstimmungsgebot für die Mitgliedstaaten .....  | 233 |
| a) Veränderung des Diskriminierungskonzepts .....  | 233 |
| b) Konsequenzen.....   | 238 |
| 5) Steuerverfahrensrechtliche Dimension des Diskriminierungsverbots .....  | 240 |
| 6) Keine Diskriminierungsbeseitigung durch Billigkeitserlasse .....  | 244 |
| ccc. Erkenntnisse zur Rechtfertigung .....   | 247 |
| 1) Konkretisierung des Kohärenzkonzeptes .....   | 247 |
| 2) Steuerverfahrenstechnische Gründe als Rechtfertigungsgrund.....   | 249 |
| cc. Kritik .....   | 250 |
| d. Auswirkungen .....  | 250 |
| aa. Auswirkungen auf wesentliche Bestimmungen des Grenzpendlergesetzes I .....   | 251 |
| aaa. Einteilung der beschränkt Steuerpflichtigen.....  | 251 |
| bbb. Ehegatten-Splitting .....   | 251 |
| ccc. Verfahrensrechtlichen Auswirkungen .....  | 253 |
| ddd. Rückwirkende Anwendung des Urteils .....  | 256 |
| bb. Das Grenzpendlergesetz II - Gemeinschaftsrechtskonforme Umsetzung der Vorgaben aus "Schumacker"?.....                            | 257 |
| aaa. Grundzüge des Grenzpendlergesetzes II .....   | 257 |
| bbb. Gemeinschaftsrechtskonforme Umsetzung der EuGH-Aussagen .....   | 258 |
| 1) Ablösung des "Kastensystems" .....  | 258 |
| 2) Ehegattensplitting.....   | 259 |
| 3) Arbeitnehmerveranlagung trotz Überschreitens der Grenzwerte und sonstige verfahrensrechtliche Regelungen.....                     | 260 |
| § 3 Konsolidierung der Grundsatzrechtsprechung zu Art. 48 und 52 EGV .....   | 261 |
| 1. "Wielockx" .....  | 261 |

|   |     |
|---|-----|
| a. Sachverhalt.....   | 261 |
| b. Entscheidung des EuGH .....  | 262 |
| c. Vergleich mit der bisherigen Rechtsprechung und<br>Ableitung verallgemeinerungsfähiger Prinzipien .....          | 263 |
| aa. Bestätigung der "Schumacker"-Grundsätze zu<br>Fragen einer steuerlichen Diskriminierung .....                   | 263 |
| bb. Konkretisierung des Kohärenzkonzeptes .....   | 265 |
| cc. DBA-rechtliche Erwägungen .....   | 266 |
| 2. "Biehl II" .....   | 267 |
| a. Sachverhalt.....   | 267 |
| b. Entscheidung des EuGH .....  | 268 |
| c. Vergleich mit der bisherigen Rechtsprechung und<br>Ableitung verallgemeinerungsfähiger Prinzipien .....          | 268 |
| aa. Aufrechterhalten der "Biehl"-Grundsätze .....   | 268 |
| bb. Keine Beseitigung der Diskriminierung bei Fehlen<br>klarer und bindender Vorschriften mit Gesetzeswirkung ..... | 269 |
| cc. Ergänzung der Amtshilferichtlinie durch nationale<br>Verfahrensregelungen .....                                 | 271 |
| 3. "Asscher" .....  | 273 |
| a. Sachverhalt.....   | 273 |
| b. Entscheidung des EuGH .....  | 273 |
| c. Vergleich mit der bisherigen Rechtsprechung und<br>Ableitung verallgemeinerungsfähiger Prinzipien .....          | 274 |
| aa. Aussagen zum Anwendungsbereich.....   | 274 |
| bb. Aussagen zum Schutzhalt .....   | 275 |
| cc. Aussagen zum Schutzmfang .....  | 276 |
| dd. Aussagen zur Rechtfertigung .....   | 277 |
| d. Auswirkungen der Entscheidung .....  | 278 |
| § 4 Sonstige Grundfreiheitsrechtsprechung.....  | 279 |
| 1. Rechtsprechung zur Dienstleistungs-, Kapital- und<br>Zahlungsverkehrsfreiheit.....                               | 279 |
| a. Aussagen des EuGH zu den o.g. Grundfreiheiten .....  | 279 |
| b. Dogmatische Einordnung, Analyse und Kritik der Aussagen .....  | 280 |
| aa. Zur Dienstleistungsfreiheit .....   | 280 |
| aaa. Eröffnung des generellen Anwendungsbereichs der<br>Dienstleistungsfreiheit .....                               | 280 |
| bbb. Beschränkungstatbestand bei der Dienstleistungsfreiheit .....  | 281 |
| ccc. Rechtfertigung der Diskriminierung durch das<br>Kohärenz-Konzept.....  | 283 |
| ddd. Steuerrechtliche Bedeutung der Aussagen am Beispiel des<br>§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG.....                         | 285 |
| bb. Abgrenzungsfragen zur Kapital- und Zahlungsverkehrsfreiheit .....   | 287 |
| aaa. Zur Kapitalverkehrsfreiheit .....  | 287 |
| bbb. Zur Zahlungsverkehrsfreiheit .....   | 290 |
| 2. Rechtsprechung zur Warenverkehrsfreiheit .....   | 290 |
| a. Sachverhalt und Entscheidung.....  | 290 |

|   |            |
|---|------------|
| b. Dogmatische Einordnung, Analyse und Kritik der Aussagen .....  | 291        |
| <b>III. Zusammenfassung der Erkenntnisse zu den zentralen Problembereichen und Auswirkungen dieser Erkenntnisse auf Bestimmungen des deutschen Steuerrechts .....</b> | <b>294</b> |
| 1. Personenverkehrsfreiheiten und beschränkte Steuerpflicht bei natürlichen Personen .....  | 294        |
| a. Fallübergreifende Zusammenfassung gelöster und ungeklärter Einzelfragen im Bereich der beschränkten Steuerpflicht.....   | 294        |
| aa. Zusammenfassung der Erkenntnisse .....  | 294        |
| aaa. Erkenntnisse zum Anwendungsbereich.....  | 294        |
| bbb. Erkenntnisse zum Schutzhalt.....   | 295        |
| ccc. Erkenntnisse zum Schutzmfang.....  | 296        |
| ddd. Erkenntnisse zur Rechtfertigung .....  | 297        |
| bb. Offene Fragen.....  | 298        |
| b. Grundsätzliches Ergebnis für die Kollision von Personenverkehrsfreiheiten und der Besteuerung als beschränkt Steuerpflichtiger .....                               | 298        |
| c. Mögliche Auswirkungen der Erkenntnisse auf deutsche Steuerregelungen zur beschränkten Steuerpflicht.....   | 299        |
| aa. Möglicher Verstoß von Normen zur beschränkten Steuerpflicht gegen die Arbeitnehmerfreizügigkeit.....  | 299        |
| aaa. Bereits benannte und neue Problembereiche bei EU-Grenzpendlern, die die Schwellenwerte des § 1 Abs. 3 EStG erreichen .....                                       | 299        |
| bbb. Weitere problematische Bestimmungen zu anderen beschränkt steuerpflichtigen EU-Arbeitnehmern .....   | 300        |
| 1) Beschränkung des Verlustausgleichs gem. § 50 Abs. 2 S. 1 EStG .....  | 300        |
| 2) Berücksichtigung des Existenzminimums .....  | 301        |
| 3) Weitere Nichtberücksichtigungen in bezug auf die familiären Verhältnisse des beschränkt Steuerpflichtigen .....  | 302        |
| 4) Steuerliche Benachteiligung bei der Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen .....  | 302        |
| bb. Möglicher Verstoß von Normen zur beschränkten Steuerpflicht gegen die Niederlassungsfreiheit .....  | 303        |
| aaa. Übertragbarkeit der Ergebnisse zur Arbeitnehmerfreizügigkeit für selbständige Grenzpendler, die die Grenzwerte des § 1 Abs. 3 EStG erreichen .....               | 303        |
| bbb. Zusätzliche Beeinträchtigungen für beschränkt Steuerpflichtige mit Einkünften aus Niederlassungstätigkeiten .....  | 303        |
| 1) Betriebsausgaben.....  | 303        |
| 2) "Wegzugsteuer" gem. § 6 AStG.....  | 304        |
| 3) Steuermindernde Berücksichtigung von Verlusten - Verweigerung des Verlustabzugs nach § 10d EStG .....  | 305        |
| 2. Gemeinschaftsrechtliche Grundfreiheiten und nationale Unternehmensbesteuerung .....  | 306        |

|  |     |
|--|-----|
| a. Fallübergreifende Zusammenfassung im Bereich der Unternehmensbesteuerung.....   | 307 |
| aa. Erkenntnisse zum Anwendungsbereich .....   | 307 |
| bb. Erkenntnisse zum Schutzhalt .....  | 308 |
| cc. Erkenntnisse zum Schutzmfang und zur Rechtfertigung .....  | 308 |
| b. Grundsatzergebnis zu den zentralen Fragestellungen.....   | 309 |
| c. Exemplarische Darstellung möglicher Auswirkungen der Erkenntnisse auf die deutsche Unternehmensbesteuerung.....   | 310 |
| aa. Bestimmungen zur Betriebsstättenbesteuerung .....  | 310 |
| aaa. Bereits behandelte Diskriminierungen .....  | 310 |
| bbb. Prüfung weiterer gemeinschaftsrechtlich problematischer Bestimmungen am Beispiel des Körperschaftsteuersatz für Betriebsstätten nach § 23 Abs. 3 i.V.m. 2 S. 1 KStG ..... | 311 |
| bb. Bestimmungen zur sonstigen Unternehmensbesteuerung.....  | 313 |
| 3. Personenverkehrs freiheiten und allgemeines Beschränkungsverbot .....   | 319 |
| a. Darstellung des derzeitigen Streitstandes und Kritik der Argumente.....   | 320 |
| b. Stellungnahme .....   | 324 |
| c. Erweiterung des Rechtfertigungskonzepts .....   | 331 |
| aa. Besteuerungshoheit für im Inland verwirklichte Steuertatbestände.....  | 332 |
| bb. Steuerdurchsetzung .....   | 333 |
| cc. Typisierungserfordernis .....  | 334 |
| dd. Gebot der steuerlichen Lastengleichheit .....  | 334 |

**Teil 3: Ungelöste steuerrechtliche Problem bereiche**

|  |     |
|--|-----|
| I. DBA-Problematik .....   | 337 |
| 1. Gleichbehandlungsanspruch eines EG-Ausländers auf DBA-Vergünstigungen aus inter-se-Abkommen ..... | 337 |
| a. Gleichbehandlungsanspruch .....   | 339 |
| aa. Vorliegen einer Diskriminierung i.S.d. gemeinschaftsrechtlichen Diskriminierungsverbote .....    | 340 |
| bb. Inhalt des Gleichbehandlungsanspruchs .....  | 345 |
| aaa. Anspruch auf Gleichbehandlung durch Gewährung der versagten Vorteile .....                      | 347 |
| bbb. Gleichbehandlungsanspruch auch auf Basis der Bestimmungen eines zweiseitigen Abkommens .....    | 348 |
| cc. Übertragbarkeit des Ergebnisses auf alle einschlägigen Grundfreiheiten? .....                    | 349 |
| b. Rechtfertigung .....  | 354 |
| c. Zusammenfassendes Ergebnis .....  | 358 |
| 2. Steuerliche Diskriminierung von EG-Ausländern durch Drittstaaten-DBA .....                        | 359 |
| 3. Sonstige Problemstellungen .....  | 365 |
| a. Vertragsschlußkompetenz der EG für Drittstaaten-DBA .....   | 365 |
| b. Gleichbehandlungsanspruch der Betriebsstätte .....  | 367 |
| II. Steuerrechtliche Auswirkungen der allgemeinen Freizügigkeit<br>gem. Art. 8a EGV .....            | 369 |

|   |     |
|---|-----|
| 1. Unmittelbare Anwendbarkeit des Art. 8a EGV .....                     | 370 |
| 2. Inhalt des allgemeinen Freifügigkeitsrechts .....                    | 374 |
| a. Grundfreiheitsberechtigter und Schutzverpflichteter.....             | 374 |
| b. Schutzhalt des allgemeinen Freifügigkeitsrechts .....                | 375 |
| c. Schutzmfang des allgemeinen Freifügigkeitsrechts .....               | 379 |
| d. Gerechtfertigte Beschränkung der Grundfreiheit.....                  | 380 |
| 3. Folgerungen für die direkten Steuern in Deutschland.....             | 381 |
| a. Der Fall "Werner" im Lichte von Art. 8a EGV .....                    | 382 |
| b. Art. 8a EGV und § 6 AStG.....  | 384 |
| III.Die steuerrechtliche Bedeutung von Art. 73d Abs. 1 lit. a EGV ..... | 387 |

**Teil 4: Fazit und Ausblick**

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| I. Zusammenfassung ..... | 393 |
| II. Ausblick.....        | 394 |