

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	17
Autorenverzeichnis	19
Abkürzungsverzeichnis	21
 Vorbemerkung AStG	 31
 1 Einführung	 31
1.1 Ausgangssituation	31
1.2 Oasenbericht als Impuls für späteres AStG	31
1.3 Besonderheit: DBA mit der Schweiz	32
1.4 Zielvorstellung	32
 2 Inhalt	 33
2.1 Regelungsbereich des AStG	33
2.2 Rückblick	34
2.3 Weitergehende Regelung	37
 3 Rechtsentwicklung	 39
4 Rechtsmissbrauch	41
5 Europarecht	42
6 Abschließende Würdigung	43
 § 1 AStG Berichtigung von Einkünften	 44
<i>Dr. David Heckerodt, Potsdam</i>	
 1 Allgemeines	 44
1.1 Vorwort, Aufbau und Bedeutung der Vorschrift	44
1.2 Entstehungsgeschichte und die (wesentliche) Rechtsentwicklung	48
1.3 Normzweck	52
1.4 Anwendungsbereich	53
1.5 Verhältnis zu anderen Vorschriften	56
1.6 Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	63
 2 Korrektur aufgrund fremdunüblicher Einkünfte: Voraussetzungen und Rechtsfolge (§ 1 Abs. 1 AStG)	 66
2.1 Allgemeines	66
2.2 Außerbilanzielle (Einkünfte-)Korrektur (§ 1 Abs. 1 Satz 1 AStG)	67
2.3 Personengesellschaften und Mitunternehmerschaften (§ 1 Abs. 1 Satz 2 AStG)	75
2.4 Informationstransparenz und Denkfigur des ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsleiters (§ 1 Abs. 1 Satz 3 AStG)	75
2.5 Konkurrenzverhältnis zu anderen Einkünftekorrekturnormen (§ 1 Abs. 1 Satz 4 AStG)	77

3	Nahestehende Person (§ 1 Abs. 2 AStG)	77
3.1	Allgemeines	77
3.2	Wesentliche Beteiligung (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. a AStG)	79
3.3	Beteiligung am Gewinn oder Liquiditätserlös (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. b AStG)	79
3.4	Beherrschender Einfluss (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AStG)	79
3.5	Wesentliche Beteiligung durch eine Dritte Person (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. a AStG)	80
3.6	Anspruch einer dritten Person auf ein Viertel des Gewinns oder Liquidationserlöses (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. b AStG)	81
3.7	Beherrschender Einfluss einer dritten Person (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. c AStG)	81
3.8	Nahestehen aufgrund sonstiger Einflussnahme (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 AStG)	81
3.9	Kombination mehrerer Merkmale der Nr. 3 (§ 1 Abs. 2 Satz 2)	83
4	Konkretisierung des Fremdvergleichsgrundsatzes (§ 1 Abs. 3 AStG)	85
4.1	Allgemeines	85
4.2	Maßgeblichkeit der tatsächlichen Verhältnisse (§ 1 Abs. 3 Satz 1 AStG)	85
4.3	Funktions- und Risikoanalyse (§ 1 Abs. 3 Satz 2 AStG)	87
4.4	Vergleichbarkeitsanalyse (§ 1 Abs. 3 Satz 3 AStG)	94
4.5	Verhältnisse zum Zeitpunkt der Vereinbarung (§ 1 Abs. 3 Satz 4 AStG)	97
4.6	Am besten geeignete Verrechnungspreismethode (§ 1 Abs. 3 Satz 5 AStG)	98
4.7	Anpassungsrechnungen (§ 1 Abs. 3 Satz 6 AStG)	103
4.8	Hypothetischer Fremdvergleich (§ 1 Abs. 3 Satz 7 AStG)	104
5	Bandbreitenbetrachtung und Einengung (§ 1 Abs. 3a AStG)	104
5.1	Allgemeines	104
5.2	Bandbreite (§ 1 Abs. 3a Satz 1 AStG)	105
5.3	Einengung der Bandbreite (§ 1 Abs. 3a Satz 2 AStG)	106
5.4	Interquartilsmethode (§ 1 Abs. 3a Satz 3 AStG)	106
5.5	Medianansatz (§ 1 Abs. 3a Satz 4 AStG)	106
5.6	Einigungsbereich beim hypothetischen Fremdvergleich (§ 1 Abs. 3a Satz 5 AStG)	107
5.7	Mittelwertansatz beim hypothetischen Fremdvergleich (§ 1 Abs. 3a Satz 6 AStG)	107
6	Funktionsverlagerung (§ 1 Abs. 3b AStG)	108
6.1	Allgemeines	108
6.2	Funktionsverlagerung (§ 1 Abs. 3b Satz 1 AStG)	108
6.3	Ausnahme vom Transferpaket: Einzelbewertung (§ 1 Abs. 3b Satz 2 AStG)	114
6.4	Escape-Klausel: Verlagerung einer Routinefunktion (§ 1 Abs. 3b Satz 3 AStG)	115
7	Immaterielle Werte: DEMPE-Funktionen (§ 1 Abs. 3c AStG)	115
7.1	Allgemeines	115
7.2	Übertragung oder Überlassung immaterieller Werte (§ 1 Abs. 3c Satz 1 AStG)	116
7.3	Immaterielle Werte (§ 1 Abs. 3c Satz 2 AStG)	116
7.4	Ausgangspunkt: Eigentum oder Inhaberschaft (§ 1 Abs. 3c Satz 3 AStG)	117
7.5	DEMPE-Funktionen (§ 1 Abs. 3c Satz 4 AStG)	118
7.6	Finanzierung von DEMPE-Funktionen (§ 1 Abs. 3c Satz 5 AStG)	119
8	Finanzierungsbeziehung (§ 1 Abs. 3d AStG)	120
8.1	Allgemeines	120
8.2	Fremdüblichkeit dem Grunde nach (§ 1 Abs. 3d Satz 1 Nr. 1 AStG)	121
8.3	Fremdüblichkeit der Höhe nach (§ 1 Abs. 3d Satz 1 Nr. 2 AStG)	124
8.4	Definition: Finanzierungsbeziehung (§ 1 Abs. 3d Satz 2 AStG)	127

9	Funktions- und risikoarme (Finanzierungs-)Dienstleistung (§ 1 Abs. 3e AStG)	128
9.1	Allgemeines	128
9.2	Vermittlung einer Finanzierungsbeziehung (§ 1 Abs. 3e Satz 1 Nr. 1 AStG)	129
9.3	Weiterleitung einer Finanzierungsbeziehung (§ 1 Abs. 3e Satz 1 Nr. 2 AStG)	129
9.4	Regelbeispiele von funktions- und risikoarmen (Finanzierungs-)Dienstleistungen (§ 1 Abs. 3e Satz 2 AStG)	130
9.5	Gegenbeweis anhand des Funktions- und Risikoprofils (§ 1 Abs. 3e Satz 3 AStG)	132
10	Geschäftsbeziehung (§ 1 Abs. 4 AStG)	133
10.1	Allgemeines	133
10.2	Geschäftsvorfälle zwischen einem Steuerpflichtigen und einer nahestehenden Person (§ 1 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 AStG)	133
10.3	Anzunehmende schuldrechtliche Beziehung zu einer Betriebsstätte (§ 1 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 AStG)	135
10.4	Fiktion einer schuldrechtlichen Vereinbarung (§ 1 Abs. 4 Satz 2 AStG)	136
11	Betriebsstätten § 1 Abs. 5 AStG	137
11.1	Allgemeines	137
11.2	Der Fremdvergleichsgrundsatz in Betriebsstättenkonstellationen (§ 1 Abs. 5 Satz 1 AStG)	140
11.3	Selbstständigkeitsfiktion und Öffnungsklausel (§ 1 Abs. 5 Satz 2 AStG)	141
11.4	Funktionsanalyse (§ 1 Abs. 5 Satz 3 AStG)	142
11.5	Bestimmung und Bepreisung der Geschäftsbeziehungen (§ 1 Abs. 5 Satz 4 AStG)	154
11.6	Ständiger Vertreter (§ 1 Abs. 5 Satz 5 AStG)	155
11.7	Ausgleichsposten (§ 1 Abs. 5 Satz 6 AStG)	155
11.8	Gewinnabgrenzung zwischen einer Personengesellschaft und ihren Gesellschaftern (§ 1 Abs. 5 Satz 7 AStG)	156
11.9	Verhältnis zum Abkommensrecht (§ 1 Abs. 5 Satz 8 AStG)	158
12	Verordnungsermächtigung (§ 1 Abs. 6 AStG)	158
12.1	Allgemeines	158
12.2	Verordnungsermächtigung des BMF (§ 1 Abs. 6 Satz 1 AStG)	159
13	(Erhöhte) Mitwirkungspflichten, Dokumentationsvorschriften im Verrechnungspreiskontext und Schätzungsbefugnis im Auslandsfall	159
13.1	Allgemeines	159
13.2	Allgemeine Mitwirkungspflichten (§ 90 Abs. 1 AO)	160
13.3	Erhöhte Mitwirkungspflichten im Auslandsfall (§ 90 Abs. 2 AO)	161
13.4	Dokumentationsvorschriften (§ 90 Abs. 3 AO)	163
13.5	Schätzungsbefugnis und Zuschläge (§ 162 AO)	170
14	Verständigungs- und Schiedsverfahren	175
14.1	Voraussetzungen (Art. 25 Abs. 1 OECD-MA)	175
14.2	Verständigung (Art. 25 Abs. 2 OECD-MA)	176
14.3	Schwierigkeiten oder Zweifel (Art. 25 Abs. 3 OECD-MA)	177
14.4	Verfahren der Verständigung (Art. 25 Abs. 4 OECD-MA)	177
14.5	Schiedsverfahren (Art. 25 Abs. 5 OECD-MA)	177

15	Vorabverständigungsverfahren	179
16	Weitere Möglichkeiten der Streitbeilegung innerhalb der EU	180
16.1	EU-Schiedskonvention	180
16.2	EU-Streitbeilegungsgesetz	181

17	Wichtige (Gesetzes-)Materialien und Verwaltungsanweisungen im Verrechnungspreiskontext	182
-----------	---	------------

§ 1a AStG Preisanpassungsklausel	184
---	------------

Dr. David Heckerodt, Potsdam

1	Allgemeines	184
1.1	Aufbau	184
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	185
1.3	Normzweck	188
1.4	Anwendungsbereich	190
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	192
1.6	Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	193
2	Wesentliche immaterielle Werte oder Vorteile, erhebliche Abweichung zwischen Gewinnentwicklung und -erwartung (§ 1a Satz 1 AStG)	195
3	Verrechnungspreiskorrektur im achten Jahr nach Geschäftsabschluss (§ 1a Satz 2 AStG)	197
4	Erhebliche Abweichung zwischen Gewinnentwicklung und -erwartung (§ 1a Satz 3 AStG)	199
5	Bestimmung des Fremdvergleichspreises (§ 1a Satz 4 AStG)	200
6	Angemessenheit des Anpassungsbetrags (§ 1a Satz 5 AStG)	200
7	Escape-Klauseln (§ 1a Satz 6 AStG)	201
7.1	Abweichende Gewinnentwicklung war nicht vorhersehbar (§ 1a Satz 6 Nr. 1 AStG)	202
7.2	Hinreichende Berücksichtigung der Unsicherheiten (§ 1a Satz 6 Nr. 2 AStG)	202
7.3	Umsatz- oder gewinnabhängige Lizenzvereinbarungen (§ 1a Satz 6 Nr. 3 AStG)	202
8	Wichtige (Gesetzes-)Materialien und Verwaltungsanweisungen	203
9	Gestaltungsansätze – Vermeidung einer Korrektur aufgrund § 1a AStG	203

§ 2 AStG Einkommensteuer	205
---------------------------------	------------

Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin

1	Allgemeines	205
1.1	Aufbau	205
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	206
1.3	Normzweck	206
1.4	Anwendungsbereich	208
1.5	Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen	209
1.6	Verhältnis zu den Vorschriften des AStG	212
1.7	Verhältnis zu den Vorschriften des EStG	213

1.8	Verhältnis zum SolZG	216
1.9	Verhältnis zu den Vorschriften des StAbwG	216
1.10	Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	216
2	Die Tatbestände im Einzelnen	219
2.1	Tatbestand und Rechtsfolge der erweiterten beschränkten Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1)	219
2.2	Niedrige Besteuerung (Abs. 2)	234
2.3	Wesentliche wirtschaftliche Inlandsinteressen (§ 2 Abs. 3)	248
2.4	Zurechnung von Einkünften und Vermögen ausländischer Gesellschaften i. S. v. § 5 (§ 2 Abs. 4)	253
2.5	Weitere Rechtsfolgen (§ 2 Abs. 5)	257
2.6	Kappung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6)	262
3	Verfahren	266
	§ 3 <weggefallen>	267
	§ 4 AStG Erbschaftsteuer	268
	<i>Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin</i>	
1	Allgemeines	268
1.1	Aufbau	268
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	268
1.3	Normzweck	269
1.4	Anwendungsbereich	270
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	271
1.6	Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	273
2	Die Tatbestände im Einzelnen	274
2.1	Erweiterung der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht (§ 4 Abs. 1)	274
2.2	Konkreter Belastungsvergleich nach § 4 Abs. 2 als Ausnahme	285
3	Verfahren	290
4	Gestaltungsansätze zur Abwendung des § 4	291
4.1	Vermeidung der Tatbestandsvoraussetzungen des § 4 Abs. 1	291
4.2	Vermeidung der Rechtsfolgen des § 4 Abs. 1	292
	§ 5 AStG Zwischengeschaltete Gesellschaften	294
	<i>Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin</i>	
1	Allgemeines	294
1.1	Aufbau	294
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	294
1.3	Normzweck	295
1.4	Anwendungsbereich	295
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	296
1.6	Verhältnis zu höherrangigem Recht	296

2	Die Tatbestände im Einzelnen	297
2.1	Zurechnung von Einkünften und Vermögen ausländischer Gesellschaften bei Personen i. S. d. § 2 (§ 5 Abs. 1)	297
2.2	Haftung (§ 5 Abs. 2)	302
2.3	Entsprechende Anwendung des § 18 (§ 5 Abs. 3)	304

§ 6 AStG Besteuerung des Vermögenszuwachses 307

Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin

1	Allgemeines	307
1.1	Aufbau	307
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	308
1.3	Normzweck	311
1.4	Anwendungsbereich	311
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	312
1.6	Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	320
2	Die Tatbestände im Einzelnen	326
2.1	Wegzugstatbestände, Rechtsfolgen, Veräußerungszeitpunkte, Wertaufstockung (§ 6 Abs. 1)	326
2.2	Persönlicher Anwendungsbereich des § 6 AStG (§ 6 Abs. 2)	343
2.3	Entfallen der Steuer bei nur vorübergehender Abwesenheit (§ 6 Abs. 3)	349
2.4	Erhebung der Steuer durch Ratenzahlung (§ 6 Abs. 4)	367
2.5	Mitteilungspflichten des Stpfl. (§ 6 Abs. 5)	387
3	Verfahren	393
3.1	Festsetzungsverfahren	393
3.2	Erhebungsverfahren	393
3.3	Erklärungs-, Anzeige- und Mitwirkungspflichten	394
3.4	Für die Wegzugsbesteuerung zuständiges Finanzamt	395

§ 7 AStG Beteiligung an ausländischer Zwischengesellschaft 398

Ruben Kunert, Berlin

1	Allgemeines	398
1.1	Aufbau	398
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	398
1.3	Zweck	399
1.4	Anwendungsbereich	400
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	401
1.6	Verhältnisse zu anderen Gesetzen	406
1.7	Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	408
2	Systematische Gesetzeskommentierung	412
2.1	§ 7 Abs. 1 Satz 1 AStG Tatbestand und Rechtsfolge	412
2.2	§ 7 Abs. 1 Satz 2 AStG	422
2.3	§ 7 Abs. 1 Satz 3 AStG anderer Gewinnverteilungsmaßstab	427

2.4	§ 7 Abs. 1 Satz 4 AStG Beteiligung über eine inländische Betriebsstätte	430
2.5	Beherrschungskonzept (Abs. 2)	434
2.6	Nahestehende Person (Abs. 3)	451
2.7	Abgestimmtes Verhalten (Abs. 4)	458
2.8	Investmentbesteuerung (Abs. 5)	470

§ 8 AStG Einkünfte von Zwischengesellschaften 477

Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin

1	Allgemeines	477
1.1	Aufbau	477
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	478
1.3	Normzweck	479
1.4	Anwendungsbereich	480
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	481
1.6	Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	483
2	Definition der Zwischeneinkünfte (Abs. 1)	485
2.1	Systematik des Aktivkatalogs	485
2.2	Land- und Forstwirtschaft (Abs. 1 Nr. 1)	491
2.3	Produktion (Abs. 1 Nr. 2)	492
2.4	Versicherungen, Kreditinstitute, Finanzdienstleistungen (Abs. 1 Nr. 3)	494
2.5	Handel (Abs. 1 Nr. 4)	501
2.6	Dienstleistungen (Abs. 1 Nr. 5)	507
2.7	Vermietung und Verpachtung	512
2.8	Bezüge i.S.v. § 8b Abs. 1 KStG (Abs. 1 Nr. 7)	517
2.9	Gewinne aus Anteilsveräußerung, Auflösung, Herabsetzung des Kapitals (Abs. 1 Nr. 8)	525
2.10	Umwandlungen (Abs. 1 Nr. 9)	527
3	Substanzausnahme (Abs. 2)	535
3.1	Allgemeines	535
3.2	Voraussetzungen und Rechtsfolgen Substanzausnahme (Abs. 2 Satz 1)	538
3.3	Erforderliche sachliche und personelle Ausstattung (Abs. 2 Satz 2 und Satz 3)	540
3.4	Zuordnung von Einkünften zu der maßgeblichen Substanz (Abs. 2 Satz 4)	542
3.5	Ausnahme für Outsourcing (Abs. 2 Satz 5)	544
4	Anwendungsvoraussetzungen der Substanzausnahme (Abs. 3, Abs. 4)	546
4.1	Überblick	546
4.2	Beschränkung auf EU/EWR-Gesellschaften (Abs. 3)	547
4.3	Erfordernis der zwischenstaatlichen Amtshilfe (Abs. 4)	550
5	Niedrigbesteuerung (Abs. 5)	554
5.1	Allgemeines	554
5.2	Definition der Niedrigbesteuerung (Abs. 5 Satz 1)	555
5.3	Einbeziehung von Steuererstattungsansprüchen auf Gesellschafterebene (Abs. 5 Satz 2)	558
5.4	Nicht-Erhebung von Ertragsteuern/Effektivbelastung (Abs. 5 Satz 3)	560

§ 9 AStG Freigrenze bei gemischten Einkünften 563*Ruben Kunert, Berlin*

1	Allgemeines	563
1.1	Aufbau	563
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	563
1.3	Zweck	564
1.4	Anwendungsbereich	565
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	566
1.6	Verhältnis zu anderen Gesetzen	569
1.7	Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	569
2	Systematische Gesetzeskommentierung	570
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen des § 9 AStG	570
2.2	Rechtsfolge	575

§ 10 AStG Hinzurechnungsbetrag 578*Marvin Meger, Berlin*

1	Allgemeines	578
1.1	Aufbau der Norm	578
1.2	Bedeutung der Norm	578
1.3	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	580
1.4	Anwendungsbereich	582
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	583
1.6	Verhältnis zum Unionsrecht	586
2	Die Tatbestände im Einzelnen	589
2.1	Ansatz des Hinzurechnungsbetrags (§ 10 Abs. 1 AStG)	589
2.2	Einordnung und Besteuerung des Hinzurechnungsbetrags (§ 10 Abs. 2 AStG)	594
2.3	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags (§ 10 Abs. 3 AStG)	601
2.4	Abzug von Betriebsausgaben (§ 10 Abs. 4 AStG)	608
2.5	Bewertungsansatz (§ 10 Abs. 5 AStG)	609
2.6	Verhältnis zum Investmentsteuerrecht (§ 10 Abs. 6 AStG)	612

§ 11 AStG Kürzungsbetrag bei Beteiligung an ausländischer Gesellschaft 613*Sergij Kolesnikow, Berlin*

1	Allgemeines	613
1.1	Aufbau	613
1.2	Entstehungsgeschichte	613
1.3	Zielsetzung der Regelung	614
1.4	Anwendungsbereich	615
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	617

2	Die Tatbestände im Einzelnen	621
2.1	Ansatz des Kürzungsbetrages (Abs. 1)	621
2.2	Definition und Berechnung des Kürzungsbetrages (Abs. 2)	631
2.3	Definition und Berechnung des Hinzurechnungskorrekturvolumens (Abs. 3)	642
2.4	Veräußerungen und gleichgestellte Vorgänge (Abs. 4)	656
2.5	Kürzungsbetrag und Gewerbesteuer (Abs. 5)	663

§ 12 AStG Steueranrechnung 674

Katharina Achenbach, München

1	Allgemeines	674
1.1	Normstruktur	674
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	674
1.3	Zweck	675
1.4	Anwendungsbereich	676
1.5	Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	678
2	Steueranrechnung	681
2.1	Anrechnung von zulasten der Zwischengesellschaft tatsächlich erhobenen Steuern (Abs. 1)	681
2.2	Voraussetzungen der Anrechnung ausländischer Hinzurechnungssteuern bei vermittelnder Beteiligung (Abs. 2)	689
2.3	Anrechnung der Höhe nach (Abs. 3)	694

§ 13 AStG Beteiligung an Kapitalanlagegesellschaften 701

Dr. Nicola van Lück, Düsseldorf

1	Allgemeines	701
1.1	Aufbau	701
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	702
1.3	Normzweck	703
1.4	Anwendungsbereich	704
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	705
1.6	Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	709
2	Systematische Gesetzeskommentierung	710
2.1	Tatbestand und Rechtsfolge des § 13 AStG (§ 13 Abs. 1)	710
2.2	Legaldefinition der Einkünfte mit Kapitalanlagecharakter (§ 13 Abs. 2)	721
2.3	REIT-Gesellschaften und Börsenklausel (§ 13 Abs. 3)	724
2.4	Entsprechende Anwendung allgemeiner Vorschriften (§ 13 Abs. 4)	725
2.5	Vorrang des InvStG (§ 13 Abs. 5 AStG)	727

§ 14 <weggefallen> 729

**§ 15 AStG Steuerpflicht von Stiftern, Bezugsberechtigten
und Anfallsberechtigten 730***Prof. Dr. Adrian Cloer, Falkensee*

1	Allgemeines	730
1.1	Inhalt	730
1.2	Sinn und Zweck der Vorschrift	731
1.3	Verhältnis zu anderen Regelungen	731
2	Die Vorschrift im Einzelnen	739
2.1	Zurechnung von Vermögen und Einkünften einer ausländischen Familienstiftung (§ 15 Abs. 1 und 2 AStG)	739
2.2	Unternehmensstiftungen (§ 15 Abs. 3 AStG)	748
2.3	Gleichstellung sonstiger Vermögen und Vereinigungen (§ 15 Abs. 4 AStG)	749
2.4	Steueranrechnung (§ 15 Abs. 5 AStG)	750
2.5	Ausnahmen von der Zurechnung in EU-/EWR-Fällen (§ 15 Abs. 6 AStG)	751
2.6	Einkünfteermittlung (§ 15 Abs. 7 AStG)	753
2.7	Zuordnung der Einkunftsart (§ 15 Abs. 8 AStG)	754
2.8	Erfassung von Zwischeneinkünften (§ 15 Abs. 9 AStG)	755
2.9	Familienstiftung als Begünstigte einer anderen ausländischen Stiftung (§ 15 Abs. 10 AStG)	757
2.10	Vermeidung der Doppelbesteuerung (§ 15 Abs. 11 AStG)	758

§ 16 AStG Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen 759*Dr. Nicola van Lück, Düsseldorf*

1	Allgemeines	759
1.1	Aufbau	759
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	760
1.3	Normzwecke	760
1.4	Anwendungsbereich	762
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	763
1.6	Verhältnis zu Vorschriften höherrangigen Rechts	766
1.7	Verfahrensfragen	767
2	Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen	769
2.1	Tatbestand und Rechtsfolge des § 16 AStG (Abs. 1)	769
2.2	Eidesstattliche Versicherung (Abs. 2)	777

§ 17 AStG Sachverhaltsaufklärung 779*Dr. Nicola van Lück, Düsseldorf*

1	Allgemeines	779
1.1	Aufbau	779
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	779
1.3	Normzweck	780

1.4	Anwendungsbereich	781
1.5	Verhältnis zu anderen Vorschriften	783
1.6	Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	788
1.7	Verfahrensfragen	790
2	Sachverhaltsaufklärung (Abs. 1–2)	791
2.1	Notwendige Auskünfte (Abs. 1)	791
2.2	Schätzung (Abs. 2)	799

§ 18 AStG Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen 802

Katharina Achenbach, München

1	Allgemeines	802
1.1	Normstruktur	802
1.2	Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung	802
1.3	Zweck	804
1.4	Anwendungsbereich	804
1.5	Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts	808
2	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (Abs. 1–5)	809
2.1	Gesonderte und einheitliche Feststellung der Besteuerungsgrundlagen für die Anwendung der §§ 7–13 AStG (Abs. 1)	809
2.2	Örtliche Zuständigkeit (Abs. 2)	825
2.3	Erklärungs- und Anzeigepflicht (Abs. 3)	828
2.4	Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen in den Fällen des § 15 AStG (Abs. 4)	841
2.5	Zulässigkeit der Durchführung einer Außenprüfung (Abs. 5)	847

§ 19 <weggefallen> 849

§ 20 AStG Bestimmungen über die Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 850

Prof. Dr. Adrian Cloer, Falkensee

1	Bestimmung über die Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (§ 20 AStG)	850
1.1	Inhalt	850
1.2	Normzweck	851
1.3	Anwendungsbereich	852
1.4	Verhältnis zu anderen Vorschriften	852
1.5	Jüngste Rechtsentwicklung	859
2	Vorrangklauseln (Abs. 1)	860
2.1	Verweis auf §§ 7–18 AStG	860
2.2	Verweis auf Abs. 2 (Abs. 1 Halbs. 2)	861

3	Betriebsstättenregelung (Abs. 2)	864
3.1	Regelungsinhalt	864
3.2	Änderungen durch das ATADUmsG v. 25.6.2021	865
3.3	Die Tatbestandsvoraussetzungen	865
3.4	Rechtsfolge	873

§ 21 AStG Anwendungsvorschriften 875

Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin

1	Allgemeines	875
1.1	Aufbau	875
1.2	Normzweck	876
2	Systematische Gesetzeskommentierung	877
2.1	Grundregel für den zeitlichen Geltungsbereich des »neuen« AStG (§ 21 Abs. 1)	877
2.2	Besondere Anwendungsregel zu § 1 Abs. 3d und 3e AStG (§ 21 Abs. 1a AStG)	878
2.3	Besondere Anwendungsregel zu § 1 Abs. 2 AStG für Zwecke des § 4k Abs. 6 EStG (§ 21 Abs. 2)	878
2.4	Besondere Anwendungsregel für die Wegzugsbesteuerung (§ 21 Abs. 3)	879
2.5	Besondere Anwendungsregel für die Hinzurechnungsbesteuerung (§ 21 Abs. 4)	882
2.6	Redaktionelle Anpassung für bestimmte Umwandlungen im Aktivkatalog (§ 21 Abs. 5)	889
2.7	Anwendungsregelung die Herabsetzung der Niedrigsteuergrenze betreffend (§ 21 Abs. 6 AStG)	890
2.8	Anwendungsregelung zu § 6 Abs. 5 AStG und § 18 Abs. 3 AStG i. d. F. MinStG (§ 21 Abs. 7 AStG)	891

§ 22 AStG Neufassung des Gesetzes 892

Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin

1	Ermächtigung des BMF zur Bekanntmachung des Gesetzes im Bundesgesetzblatt	892
	Stichwortverzeichnis	893