

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsverzeichnis | VII |
| Abbildungsverzeichnis | XIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| Symbolverzeichnis | XXIII |
| Allgemeine Literaturhinweise | XXV |

| | |
|---|-----------|
| 1 Grundbegriffe des Europarechts | 1 |
| 1.1 Vertragliche Grundlagen der Europäischen Gemeinschaft und der Europäischen Union | 1 |
| 1.2 Europäischer Wirtschaftsraum | 6 |
| 1.3 Organisationsstruktur der Europäischen Gemeinschaft | 6 |
| 1.3.1 Organe der Europäischen Gemeinschaft | 7 |
| 1.3.1.1 Europäisches Parlament | 7 |
| 1.3.1.2 Rat | 7 |
| 1.3.1.3 Europäische Kommission | 8 |
| 1.3.1.4 Europäischer Gerichtshof | 9 |
| 1.3.2 Sonstige Institutionen | 10 |
| 1.3.3 Zusammenfassung | 10 |
| 1.4 Struktureigenschaften der Europäischen Gemeinschaft | 11 |
| 1.4.1 Kompetenzverteilung zwischen Gemeinschaft und Mitgliedstaaten | 11 |
| 1.4.1.1 Prinzip der Einzelermächtigung | 11 |
| 1.4.1.2 Subsidiarität | 12 |
| 1.4.1.3 Verhältnismäßigkeit | 13 |
| 1.4.1.4 Europäische Gemeinschaft als Rechtsgemeinschaft | 14 |
| 1.4.1.5 Kompetenzkontrolle durch nationale Behörden und Gerichte? | 14 |
| 1.4.2 Prozeßhafter Charakter | 16 |
| 1.4.3 Währungsunion | 17 |
| 1.4.4 Zusammenfassung | 18 |
| 1.5 Rechtsquellen des Gemeinschaftsrechts | 19 |
| 1.5.1 Primäres Recht | 19 |
| 1.5.1.1 Überblick | 19 |
| 1.5.1.2 Unmittelbare Anwendbarkeit des primären Gemeinschaftsrechts | 21 |
| 1.5.1.3 Regelungsgegenstände mit steuerlichem Bezug | 22 |

| | | |
|------------|--|-----------|
| 1.5.2 | Sekundäres Recht | 23 |
| 1.5.2.1 | Formen der Rechtshandlungen der Gemeinschaft | 23 |
| 1.5.2.2 | Verordnungen | 24 |
| 1.5.2.3 | Richtlinien | 24 |
| 1.5.2.4 | Entscheidungen | 28 |
| 1.5.3 | Hinweise zur Auslegung des Gemeinschaftsrechts | 29 |
| 1.5.3.1 | Wortlaut | 30 |
| 1.5.3.2 | Systematische Auslegung | 31 |
| 1.5.3.3 | Teleologische Auslegung | 32 |
| 1.5.3.4 | Historische Auslegung | 32 |
| 1.5.3.5 | Unbestimmte Rechtsbegriffe | 33 |
| 1.5.4 | Zusammenfassung | 33 |
| 1.6 | Verhältnis des Gemeinschaftsrechts zum nationalen Recht | 34 |
| 1.6.1 | Entscheidung des Grundgesetzes für die europäische Einigung | 34 |
| 1.6.2 | Rechtsnatur des Gemeinschaftsrechts | 35 |
| 1.6.3 | Vorrang des Gemeinschaftsrechts | 36 |
| 1.6.3.1 | Unmittelbare Kollision | 36 |
| 1.6.3.2 | Mittelbare Kollision | 39 |
| 1.6.4 | Gemeinschaftsrechtskonforme Auslegung | 40 |
| 1.6.4.1 | Gemeinschaftsrechtskonforme Auslegung im Allgemeinen | 41 |
| 1.6.4.2 | Richtlinienkonforme Auslegung | 41 |
| 1.6.4.2.1 | Allgemeines | 41 |
| 1.6.4.2.2 | Verhältnis zu anderen Auslegungsmethoden | 42 |
| 1.6.4.3 | Beginn der Pflicht zur richtlinienkonformen Auslegung | 44 |
| 1.6.4.4 | Gegenstand der richtlinienkonformen Auslegung | 44 |
| 1.6.5 | Folgen von Verstößen gegen das Gemeinschaftsrecht | 45 |
| 1.6.5.1 | Unanwendbarkeit des nationalen Rechts? | 46 |
| 1.6.5.2 | Fristhemmung | 46 |
| 1.6.5.3 | Gemeinschaftsrechtlicher Haftungsanspruch | 48 |
| 1.6.5.4 | Gemeinschaftsrechtlicher Erstattungsanspruch | 50 |
| 1.6.6 | Zusammenfassung | 51 |
| 1.7 | Durchsetzung des Gemeinschaftsrechts durch den EuGH | 52 |
| 1.7.1 | Überblick über das Rechtsschutzsystem | 52 |
| 1.7.2 | Vorabentscheidungsverfahren | 54 |
| 1.7.2.1 | Grundsätzliches | 54 |
| 1.7.2.2 | Zulässigkeitsvoraussetzungen der Vorlage | 56 |
| 1.7.2.3 | Obligatorische Vorlage | 60 |
| 1.7.2.3.1 | Hauptsacheverfahren | 60 |
| 1.7.2.3.2 | Verfahren des einstweiligen Rechtsschutzes | 61 |
| 1.7.2.4 | Fakultative Vorlage | 62 |
| 1.7.2.5 | Vorlageentscheidung des nationalen Gerichts | 62 |
| 1.7.2.6 | Verfahren in Vorlegesachen | 62 |
| 1.7.2.7 | Auswirkungen auf das nationale Prozeßrecht | 63 |
| 1.7.2.8 | Rechtspolitische Bewertung des Vorlageverfahrens | 64 |
| 1.7.2.9 | Zusammenfassung | 65 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| 2 | Europäisches Steuerrecht | 67 |
| 2.1 | Das Steuerkonzept der Europäischen Gemeinschaft | 67 |
| 2.1.1 | Ziele des Vertrages der Europäischen Gemeinschaft | 67 |
| 2.1.2 | Ökonomische Anforderungen an ein harmonisiertes Unternehmenssteuerrecht | 70 |
| 2.1.2.1 | Rechtfertigung der Forderung nach einem verzerrungsfreien Steuersystem | 71 |
| 2.1.2.2 | Arten der Neutralität der Besteuerung | 73 |
| 2.1.3 | Rechtsgrundlagen der Harmonisierung | 76 |
| 2.1.3.1 | Begriff der Harmonisierung | 77 |
| 2.1.3.2 | Rechtsgrundlagen im Überblick | 77 |
| 2.1.3.3 | Harmonisierung nach Art. 94 EGV | 78 |
| 2.1.3.3.1 | Voraussetzungen | 78 |
| 2.1.3.3.2 | Harmonisierungsfelder | 80 |
| 2.1.3.4 | Harmonisierung nach Art. 293 2. Spiegelstrich EGV | 85 |
| 2.1.4 | Unternehmensteuropolitik der Europäischen Kommission | 86 |
| 2.1.5 | Zusammenfassung | 94 |
| 2.2 | Unternehmensbesteuerung in den Mitgliedstaaten der Europäischen Gemeinschaft im Vergleich | 95 |
| 2.2.1 | Technische Systeme der Unternehmensbesteuerung | 96 |
| 2.2.1.1 | Grundlagen | 96 |
| 2.2.1.2 | Verwirklichung in den Mitgliedstaaten | 99 |
| 2.2.1.3 | Charakterisierung und Beurteilung ausgewählter Systeme | 102 |
| 2.2.1.3.1 | Klassisches System | 102 |
| 2.2.1.3.2 | Vollanrechnungssystem | 104 |
| 2.2.1.3.3 | Österreichisches doppeltes Halbsatzverfahren | 107 |
| 2.2.1.3.4 | Deutsches Halbeinkünfteverfahren | 111 |
| 2.2.2 | Ausgewählte Steuersätze | 117 |
| 2.2.3 | Methoden und Probleme von Steuerbelastungsvergleichen | 127 |
| 2.2.4 | Zusammenfassung | 130 |
| 2.3 | Grundfreiheiten und materielles Steuerrecht | 131 |
| 2.3.1 | Grundlagen der Grundfreiheiten | 133 |
| 2.3.1.1 | Prüfungsschema für die Feststellung eines Verstoßes gegen Grundfreiheiten | 133 |
| 2.3.1.2 | Geschützte Betätigungen | 134 |
| 2.3.1.2.1 | Erfasste Tätigkeiten | 134 |
| 2.3.1.2.1.1 | Warenverkehrsfreiheit | 134 |
| 2.3.1.2.1.2 | Freizügigkeit für Arbeitnehmer | 135 |
| 2.3.1.2.1.3 | Niederlassungsfreiheit | 136 |
| 2.3.1.2.1.4 | Dienstleistungsfreiheit | 137 |
| 2.3.1.2.1.5 | Kapitalverkehrs- und Zahlungsverkehrsfreiheit | 138 |
| 2.3.1.2.1.6 | Allgemeines Diskriminierungsverbot | 139 |
| 2.3.1.2.2 | Grenzüberschreitende wirtschaftliche Tätigkeit | 139 |
| 2.3.1.3 | Berechtigte | 141 |

| | | |
|-------------|--|-----|
| 2.3.1.4 | Schutzrichtung der Grundfreiheiten | 144 |
| 2.3.1.4.1 | Grundfreiheiten als Diskriminierungs- und/oder Beschränkungsverbote | 144 |
| 2.3.1.4.2 | Feststellung einer Diskriminierung | 150 |
| 2.3.1.4.2.1 | Ungleichbehandlung | 151 |
| 2.3.1.4.2.2 | Feststellung der Schlechterstellung | 158 |
| 2.3.1.4.3 | Feststellung einer Beschränkung | 159 |
| 2.3.1.5 | Rechtfertigung von Einschränkungen der Grundfreiheiten | 160 |
| 2.3.1.5.1 | Allgemeines | 160 |
| 2.3.1.5.2 | Verhältnismäßigkeit | 163 |
| 2.3.1.5.3 | Einzelne Rechtfertigungsgründe | 163 |
| 2.3.1.5.4 | Sonderfall: Einschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit | 166 |
| 2.3.1.6 | Verhältnis der Grundfreiheiten zueinander | 168 |
| 2.3.1.6.1 | Ausgangspunkt | 168 |
| 2.3.1.6.2 | Abgrenzung auf der Schutzbereichsebene | 169 |
| 2.3.1.6.3 | Regelungen zur Schrankenkonkurrenz | 172 |
| 2.3.1.6.4 | Ergebnis | 172 |
| 2.3.1.7 | Rechtsfolge eines Verstoßes gegen die Grundfreiheiten | 175 |
| 2.3.1.8 | Unionsbürgerschaft | 175 |
| 2.3.1.9 | Zusammenfassung | 176 |
| 2.3.2 | Mögliche Verstöße gegen Gemeinschaftsrecht im deutschen Steuerrecht | 178 |
| 2.3.2.1 | Einleitung | 178 |
| 2.3.2.2 | Behandlung grenzüberschreitender Verluste | 179 |
| 2.3.2.2.1 | Behandlung bei unbeschränkt Steuerpflichtigen | 179 |
| 2.3.2.2.1.1 | Verluste aus grenzüberschreitenden Leistungen und Kapitalüberlassungen | 180 |
| 2.3.2.2.1.2 | Verluste aus einer Niederlassung im Ausland | 181 |
| 2.3.2.2.2 | Behandlung bei beschränkt Steuerpflichtigen | 184 |
| 2.3.2.3 | Steuersätze | 185 |
| 2.3.2.3.1 | Mindeststeuersatz für Einkünfte von beschränkt einkommensteuerpflichtigen Unternehmern | 185 |
| 2.3.2.3.2 | Steuersatzunterschiede zwischen Betriebsstätten und Tochtergesellschaften | 185 |
| 2.3.2.4 | Steuerabzug mit Abgeltungswirkung bei bestimmten inländischen Einkünften | 186 |
| 2.3.2.5 | Umqualifizierung von Zinsen in verdeckte Gewinnausschüttungen | 190 |
| 2.3.2.6 | Korrektur von Entgelten zwischen nahestehenden Personen | 192 |
| 2.3.2.7 | Formen der „Wegzugsbesteuerung“ | 193 |
| 2.3.2.7.1 | Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG | 193 |
| 2.3.2.7.2 | Betriebsverlegung und Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland | 195 |
| 2.3.2.7.3 | Liquidationsbesteuerung bei Kapitalgesellschaften | 197 |
| 2.3.2.8 | Hinzurechnungsbesteuerung | 197 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 2.3.2.9 | Vereinbarkeit der Doppelbesteuerungsabkommen mit dem Gemeinschaftsrecht | 199 |
| 2.3.2.9.1 | Problemeinführung | 199 |
| 2.3.2.9.2 | Abkommensberechtigung und EGV | 201 |
| 2.3.2.9.3 | Vertragskonformität von Verteilungsnormen | 202 |
| 2.3.2.9.4 | Regeln zur Vermeidung der Doppelbesteuerung durch den Ansässigkeitsstaat | 203 |
| 2.3.2.9.5 | Meistbegünstigung bei Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen | 203 |
| 2.3.2.10 | Weitere mögliche Verstöße | 205 |
| 2.3.2.11 | Zusammenfassung | 206 |
| 2.4 | Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung | 208 |
| 2.4.1 | Verabschiedete Richtlinien und Vereinbarungen | 208 |
| 2.4.1.1 | Mutter-Tochter-Richtlinie | 208 |
| 2.4.1.2 | Fusionsrichtlinie | 220 |
| 2.4.1.3 | Schiedsübereinkommen | 232 |
| 2.4.1.4 | Code of Conduct | 238 |
| 2.4.2 | Ausgewählte Richtlinienvorschläge | 241 |
| 2.4.2.1 | Richtlinienvorschlag zur Besteuerung von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen | 241 |
| 2.4.2.2 | Richtlinienvorschlag zur Besteuerung grenzüberschreitender Zinsen | 249 |
| 2.4.2.3 | Richtlinienvorschlag zur Vereinheitlichung der Körperschaftsteuersysteme | 258 |
| 2.4.3 | Zusammenfassung | 262 |
| 2.5 | Harmonisierung der steuerlichen Gewinnermittlung | 263 |
| 2.5.1 | Regelungen zum Verhältnis zwischen Handels- und Steuerbilanz in den Mitgliedstaaten | 267 |
| 2.5.2 | Steuerbilanzielle Konsequenzen der europäischen handelsrechtlichen Rechnungslegung | 269 |
| 2.5.3 | Einflüsse der internationalen Entwicklung der Rechnungslegung auf die handels- und steuerrechtliche Rechnungslegung in der EU | 271 |
| 2.5.4 | Richtlinienvorschläge | 281 |
| 2.5.4.1 | Innerstaatlicher Verlustausgleich | 282 |
| 2.5.4.2 | Verlustrichtlinie zur Berücksichtigung ausländischer Verluste | 283 |
| 2.5.4.3 | Vereinheitlichung der steuerrechtlichen Gewinnermittlung | 291 |
| 2.5.5 | Zusammenfassung | 294 |
| 2.6 | Steuervergünstigungen und unerlaubte Beihilfen | 295 |
| 2.6.1 | Grundlagen des Beihilferechts | 295 |
| 2.6.2 | Verbotene Beihilfen | 296 |
| 2.6.2.1 | Begriff der Beihilfe | 296 |
| 2.6.2.2 | Wettbewerbsverfälschung und Handelsbeeinflussung durch Beihilferegeln | 303 |
| 2.6.2.3 | Erlaubnistatbestände | 304 |

| | | |
|--|--|------------|
| 2.6.2.4 | Verhältnis des Beihilfeverbots zu anderen Vorschriften des Vertrages | 306 |
| 2.6.2.5 | Sonderregeln für geringfügige Beihilfen und die Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen | 306 |
| 2.6.3 | Verfahren in Beihilfefällen | 307 |
| 2.6.3.1 | Genehmigung neuer Maßnahmen | 307 |
| 2.6.3.2 | Verfahren bei rechtswidrigen Beihilfen | 308 |
| 2.6.3.3 | Verfahren bei mißbräuchlicher Anwendung genehmigter Beihilfen | 309 |
| 2.6.3.4 | Überwachung bestehender Beihilfen | 309 |
| 2.6.3.5 | Stellung von Beteiligten im Beihilfeverfahren | 310 |
| 2.6.3.6 | Kompetenzverteilung im Beihilferecht | 312 |
| 2.6.4 | Handhabung steuerlicher Beihilfen vor ihrer Genehmigung in Deutschland | 314 |
| 2.6.5 | Rückforderung steuerlicher Beihilfen | 315 |
| 2.6.5.1 | Rückforderung bei Verstoß gegen Art. 88 Abs. 3 S. 3 EGV | 316 |
| 2.6.5.2 | Rückforderung nach Abschluß des förmlichen Prüfungsverfahrens | 316 |
| 2.6.5.3 | Rückforderungsentscheidung des Mitgliedstaates | 317 |
| 2.6.6 | Zusammenfassung | 317 |
| 2.7 | Einwirkungen im Vergleich | 318 |
| 2.7.1 | Harmonisierung durch Richtlinien | 319 |
| 2.7.2 | Steuerwettbewerb | 321 |
| 2.7.3 | Rolle des EuGH | 323 |
| 2.7.4 | Beihilfekontrolle | 326 |
| 2.7.5 | Zusammenfassung | 327 |
| Anhang: Urteile des EuGH zu den Grundfreiheiten | | 329 |
| Literaturverzeichnis | | 353 |
| Quellenverzeichnis | | 393 |
| 1. | Gemeinschaftsverträge, Gesetze, Verordnungen, Richtlinien, Entscheidungen und Vereinbarungen | 393 |
| 2. | Drucksachen und Europadokumente | 396 |
| 3. | Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen | 402 |
| Rechtsprechungsverzeichnis | | 403 |
| Stichwortverzeichnis | | 413 |