

# Inhaltsverzeichnis

|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| <b>Vorwort</b>                      | V     |
| <b>Inhaltsverzeichnis</b>           | VII   |
| <b>Abbildungsverzeichnis</b>        | XIII  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b>        | XVII  |
| <b>Symbolverzeichnis</b>            | XXIII |
| <b>Allgemeine Literaturhinweise</b> | XXV   |

|   |    |
|---|----|
| <b>1 Grundbegriffe des Europarechts</b>   | 1  |
| <b>1.1 Vertragliche Grundlagen der Europäischen Gemeinschaft und der Europäischen Union</b> | 1  |
| <b>1.2 Europäischer Wirtschaftsraum</b>   | 6  |
| <b>1.3 Organisationsstruktur der Europäischen Gemeinschaft</b>                              | 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 |
| <b>1.4 Struktureigenschaften der Europäischen Gemeinschaft</b>                              | 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 |
| <b>1.5 Rechtsquellen des Gemeinschaftsrechts</b>  | 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       | <b>Verhältnis des Gemeinschaftsrechts zum nationalen Recht</b> | 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       | <b>Durchsetzung des Gemeinschaftsrechts durch den EuGH</b>     | 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 Vorlacesachen                                     | 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 |

|  |            |
|--|------------|
| <b>2 Europäisches Steuerrecht</b>  | <b>67</b>  |
| <b>2.1 Das Steuerkonzept der Europäischen Gemeinschaft</b>   | <b>67</b>  |
| 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 Unternehmenssteuerpolitik der Europäischen Kommission  | 86         |
| 2.1.5 Zusammenfassung  | 94         |
| <b>2.2 Unternehmensbesteuerung in den Mitgliedstaaten der Europäischen Gemeinschaft im Vergleich</b> | <b>95</b>  |
| 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        |
| <b>2.3 Grundfreiheiten und materielles Steuerrecht</b>   | <b>131</b> |
| 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        |
| <b>2.4 Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung</b>   | <b>208</b> |
| 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        |
| <b>2.5 Harmonisierung der steuerlichen Gewinnermittlung</b>   | <b>263</b> |
| 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        |
| <b>2.6 Steuervergünstigungen und unerlaubte Beihilfen</b>   | <b>295</b> |
| 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  | <b>Einwirkungen im Vergleich</b>   | 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 |
| <b>Anhang: Urteile des EuGH zu den Grundfreiheiten</b> |  | 329 |
| <b>Literaturverzeichnis</b>                            |  | 353 |
| <b>Quellenverzeichnis</b>                              |  | 393 |
| 1.   | Gemeinschaftsverträge, Gesetze, Verordnungen, Richtlinien, Entscheidungen und Vereinbarungen | 393 |
| 2.   | Drucksachen und Europadokumente  | 396 |
| 3.   | Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen  | 402 |
| <b>Rechtsprechungsverzeichnis</b>                      |  | 403 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b>                            |  | 413 |