

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**

*Dr. David Heckerodt, Potsdam*

**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

<b>3</b>	<b>Nahestehende Person (§ 1 Abs. 2 AStG)</b>	<b>77</b>
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
<b>4</b>	<b>Konkretisierung des Fremdvergleichsgrundsatzes (§ 1 Abs. 3 AStG)</b>	<b>85</b>
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
<b>5</b>	<b>Bandbreitenbetrachtung und Einengung (§ 1 Abs. 3a AStG)</b>	<b>104</b>
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	Interquartilmethode (§ 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
<b>6</b>	<b>Funktionsverlagerung (§ 1 Abs. 3b AStG)</b>	<b>108</b>
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
<b>7</b>	<b>Immaterielle Werte: DEMPE-Funktionen (§ 1 Abs. 3c AStG)</b>	<b>115</b>
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
<b>8</b>	<b>Finanzierungsbeziehung (§ 1 Abs. 3d AStG)</b>	<b>120</b>
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

<b>9</b>	<b>Funktions- und risikoarme (Finanzierungs-)Dienstleistung (§ 1 Abs. 3e AStG) . . . . .</b>	<b>128</b>
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
<b>10</b>	<b>Geschäftsbeziehung (§ 1 Abs. 4 AStG) . . . . .</b>	<b>133</b>
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
<b>11</b>	<b>Betriebsstätten § 1 Abs. 5 AStG . . . . .</b>	<b>137</b>
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
<b>12</b>	<b>Verordnungsermächtigung (§ 1 Abs. 6 AStG) . . . . .</b>	<b>158</b>
12.1	Allgemeines . . . . .	158
12.2	Verordnungsermächtigung des BMF (§ 1 Abs. 6 Satz 1 AStG) . . . . .	159
<b>13</b>	<b>(Erhöhte) Mitwirkungspflichten, Dokumentationsvorschriften im Verrechnungspreiskontext und Schätzungsbefugnis im Auslandsfall . . . . .</b>	<b>159</b>
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
<b>14</b>	<b>Verständigungs- und Schiedsverfahren . . . . .</b>	<b>175</b>
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

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

<b>17</b>	<b>Wichtige (Gesetzes-)Materialien und Verwaltungsanweisungen im Verrechnungspreiskontext</b>	<b>182</b>
-----------	---	------------

**§ 1a AStG Preisanpassungsklausel** ..... **184**

*Dr. David Heckerodt, Potsdam*

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>184</b>
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
<b>2</b>	<b>Wesentliche immaterielle Werte oder Vorteile, erhebliche Abweichung zwischen Gewinnentwicklung und -erwartung (§ 1a Satz 1 AStG)</b>	<b>195</b>
<b>3</b>	<b>Verrechnungspreiskorrektur im achten Jahr nach Geschäftsabschluss (§ 1a Satz 2 AStG)</b>	<b>197</b>
<b>4</b>	<b>Erhebliche Abweichung zwischen Gewinnentwicklung und -erwartung (§ 1a Satz 3 AStG)</b>	<b>199</b>
<b>5</b>	<b>Bestimmung des Fremdvergleichspreises (§ 1a Satz 4 AStG)</b>	<b>200</b>
<b>6</b>	<b>Angemessenheit des Anpassungsbetrags (§ 1a Satz 5 AStG)</b>	<b>200</b>
<b>7</b>	<b>Escape-Klauseln (§ 1a Satz 6 AStG)</b>	<b>201</b>
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
<b>8</b>	<b>Wichtige (Gesetzes-)Materialien und Verwaltungsanweisungen</b>	<b>203</b>
<b>9</b>	<b>Gestaltungsansätze – Vermeidung einer Korrektur aufgrund § 1a AStG</b>	<b>203</b>

**§ 2 AStG Einkommensteuer** ..... **205**

*Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin*

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>205</b>
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
<b>2</b>	<b>Die Tatbestände im Einzelnen .....</b>	<b>219</b>
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
<b>3</b>	<b>Verfahren .....</b>	<b>266</b>
	<b>§ 3 &lt;weggefallen&gt; .....</b>	<b>267</b>
	<b>§ 4 AStG Erbschaftsteuer .....</b>	<b>268</b>
	<i>Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin</i>	
<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>268</b>
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
<b>2</b>	<b>Die Tatbestände im Einzelnen .....</b>	<b>274</b>
2.1	Erweiterung der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht (§ 4 Abs. 1) .....	274
2.2	Konkreter Belastungsvergleich nach § 4 Abs. 2 als Ausnahme .....	285
<b>3</b>	<b>Verfahren .....</b>	<b>290</b>
<b>4</b>	<b>Gestaltungsansätze zur Abwendung des § 4 .....</b>	<b>291</b>
4.1	Vermeidung der Tatbestandsvoraussetzungen des § 4 Abs. 1 .....	291
4.2	Vermeidung der Rechtsfolgen des § 4 Abs. 1 .....	292
	<b>§ 5 AStG Zwischengeschaltete Gesellschaften .....</b>	<b>294</b>
	<i>Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin</i>	
<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>294</b>
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

<b>2</b>	<b>Die Tatbestände im Einzelnen</b>	<b>297</b>
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*

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>307</b>
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
<b>2</b>	<b>Die Tatbestände im Einzelnen</b>	<b>326</b>
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
<b>3</b>	<b>Verfahren</b>	<b>393</b>
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*

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>398</b>
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
<b>2</b>	<b>Systematische Gesetzeskommentierung</b>	<b>412</b>
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*

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>563</b>
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
<b>2</b>	<b>Systematische Gesetzeskommentierung</b>	<b>570</b>
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen des § 9 AStG	570
2.2	Rechtsfolge	575

**§ 10 AStG Hinzurechnungsbetrag ..... 578**

*Marvin Meger, Berlin*

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>578</b>
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
<b>2</b>	<b>Die Tatbestände im Einzelnen</b>	<b>589</b>
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*

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>613</b>
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



<b>2</b>	<b>Die Tatbestände im Einzelnen</b>	<b>621</b>
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*

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>674</b>
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
<b>2</b>	<b>Steueranrechnung</b>	<b>681</b>
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*

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>701</b>
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
<b>2</b>	<b>Systematische Gesetzeskommentierung</b>	<b>710</b>
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*

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>730</b>
1.1	Inhalt .....	730
1.2	Sinn und Zweck der Vorschrift .....	731
1.3	Verhältnis zu anderen Regelungen .....	731
<b>2</b>	<b>Die Vorschrift im Einzelnen .....</b>	<b>739</b>
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*

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>759</b>
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
<b>2</b>	<b>Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen .....</b>	<b>769</b>
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*

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>779</b>
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