

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abbildungsverzeichnis.....	XIX
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis.....	XXV

KAPITEL I: GRUNDZÜGE DES INTERNATIONALEN STEUERRECHTS

1 Prinzipien des Internationalen Steuerrechts.....	1
1.1 Bedeutung des Internationalen Steuerrechts.....	1
1.2 Begriff des Internationalen Steuerrechts	1
1.3 Grundsätze des Internationalen Steuerrechts.....	3
1.3.1 Das Souveränitätsprinzip und seine Grenzen	3
1.3.2 Prinzipien der Besteuerung.....	3
1.3.2.1 Anknüpfungsmerkmale (Besteuerung dem Grunde nach)	3
1.3.2.1.1 Anknüpfung an die Person des Steuerpflichtigen.....	4
1.3.2.1.2 Anknüpfung an das Steuergut	4
1.3.2.1.3 Anknüpfung an den Verbrauch.....	4
1.3.2.1.4 Anknüpfung an Transaktionen	4
1.3.2.2 Sachlicher Umfang (Besteuerung dem Umfang nach).....	5
1.3.3 Anwendung der Grundsätze im nationalen Außensteuerrecht.....	7
1.3.3.1 Definition des nationalen Außensteuerrechts.....	7
1.3.3.1.1 Regelungskreise.....	7
1.3.3.1.2 Grundlagen der Besteuerung in Deutschland	7
1.3.3.2 Anknüpfungsmerkmale im nationalen Außensteuerrecht	9
1.3.3.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht.....	9
1.3.3.2.1.1 Wohnsitz	9
1.3.3.2.1.2 Gewöhnlicher Aufenthalt.....	11
1.3.3.2.1.3 Sitz	11
1.3.3.2.1.4 Geschäftsleitung.....	12
1.3.3.2.2 Beschränkte Steuerpflicht im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht.....	13
1.3.3.2.2.1 Voraussetzungen	13
1.3.3.2.2.2 Isolierende Betrachtungsweise.....	14
1.3.3.2.2.3 Objektcharakter.....	16

2	Doppelbesteuerung.....	16
2.1	Formen der Doppelbesteuerung	16
2.1.1	Juristische Doppelbesteuerung	17
2.1.2	Wirtschaftliche Doppelbesteuerung.....	17
2.1.3	Virtuelle Doppelbesteuerung	18
2.2	Ursachen der Doppelbesteuerung.....	19
2.3	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	20
2.3.1	Überblick	20
2.3.2	Maßnahmenkatalog.....	22
2.3.3	Regelungen für natürliche Personen.....	24
2.3.3.1	Grundlagen der Besteuerung natürlicher Personen in Deutschland	24
2.3.3.1.1	Definition von Einkünften aus Kapitalvermögen	24
2.3.3.1.2	Besteuerung von laufenden Einkünften aus Kapitalvermögen.....	25
2.3.3.1.3	Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	30
2.3.3.2	Unilaterale Maßnahmen	33
2.3.3.2.1	Methode der direkten Steueranrechnung.....	34
2.3.3.2.1.1	Direkte Steueranrechnung bei zu veranlagenden Einkünften	34
2.3.3.2.1.2	Direkte Steueranrechnung bei Kapitaleinkünften im Privatvermögen.....	44
2.3.3.2.1.3	Direkte Steueranrechnung im Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren.....	47
2.3.3.2.2	Steuerabzugsmethode.....	48
2.3.3.2.2.1	Steuerabzugsmethode bei zu veranlagenden Einkünften	49
2.3.3.2.2.2	Steuerabzugsmethode bei Kapitaleinkünften im Privatvermögen.....	52
2.3.3.2.2.3	Steuerabzugsmethode im Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren.....	52
2.3.3.2.3	Pauschalierung und Erlass	54
2.3.3.2.4	Entscheidungsalternativen.....	57
2.3.3.3	Bilaterale Maßnahmen	58
2.3.3.3.1	Mögliche Ansätze.....	59
2.3.3.3.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung im Wohnsitzstaat	59
2.3.4	Regelungen für juristische Personen.....	63
2.3.4.1	Grundlagen der Besteuerung juristischer Personen in Deutschland.....	63
2.3.4.2	Unilaterale Maßnahmen	63
2.3.4.2.1	Methode der direkten Steueranrechnung.....	63
2.3.4.2.1.1	Direkte Steueranrechnung bei Nicht-Dividendeneinkünften	64
2.3.4.2.1.2	Direkte Steueranrechnung bei Dividendeneinkünften	65
2.3.4.2.2	Steuerabzugsmethode.....	67
2.3.4.2.2.1	Steuerabzugsmethode bei Nicht-Dividendeneinkünften	67
2.3.4.2.2.2	Steuerabzugsmethode bei Dividendeneinkünften	68
2.3.4.2.3	Pauschalierung.....	68
2.3.4.3	Bilaterale Maßnahmen	69

2.3.4.4	Vermeidung der Doppelbesteuerung im supranationalen Recht: Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie im nationalen Recht	69
2.4	Behandlung negativer ausländischer Einkünfte.....	69
2.4.1	Kein DBA oder DBA mit Anrechnungsmethode	70
2.4.2	DBA mit Freistellungsmethode	73
3	Inbound-Besteuerung: Ausländer mit wirtschaftlichen Interessen im Inland	75
3.1	Einführung in die Problematik	75
3.2	Grenzpendler	76
3.2.1	Diskriminierungsverbot	76
3.2.2	Fiktive unbeschränkte Einkommensteuerpflicht.....	77
3.3	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	81
3.4	Steuererhebung bei beschränkt Steuerpflichtigen	83
3.4.1	Steuerabzug	83
3.4.1.1	Überblick.....	83
3.4.1.2	Zum Steuerabzug verpflichtende Tatbestände (Abs. 1)	84
3.4.1.3	Höhe des Steuerabzugs (Abs. 2)	85
3.4.1.4	Berücksichtigung von Betriebsausgaben/Werbungskosten (Abs. 3).....	86
3.4.1.4.1	Alte Regelung bis einschließlich VZ 2008.....	86
3.4.1.4.2	Neue Regelung ab VZ 2009	88
3.4.1.5	Steuerabzugsverfahren und Anordnung des Steuerabzugs durch das Finanzamt.....	91
3.4.1.6	DBA-Fall.....	91
3.4.1.7	Abgeltungswirkung.....	91
3.4.2	Veranlagungsverfahren.....	92
3.4.3	Beispiel zur Veranlagung bei beschränkt steuerpflichtigen Einkünften	93
3.4.4	Sondervorschriften für die beschränkte Steuerpflicht im Veranlagungsfall.....	95
3.4.4.1	Einschränkung von Steuerermäßigungen.....	96
3.4.4.2	Tarifvorschriften	96
3.4.4.3	Abschließendes Beispiel zur beschränkten Steuerpflicht.....	97

KAPITEL II: FUNKTIONSWEISE VON DOPPELBESTEUERUNGS- ABKOMMEN

1	Einführung in das Recht der DBA.....	101
1.1	Entwicklung und Bedeutung von Vertragsmustern.....	101
1.2	Deutsche Abkommenspolitik	105

2	DBA als Völkerrecht: Rechtliche Besonderheiten.....	108
2.1	Rechtliche Grundlagen.....	108
2.1.1	Definition und Rechtsnatur eines DBA	108
2.1.2	Zustandekommen eines DBA und Überleitung in nationales Recht.....	110
2.2	Verhältnis von DBA-Recht zum nationalen Recht.....	111
2.3	Auslegung der DBA	113
2.3.1	Auslegung nach völkerrechtlichen Grundsätzen.....	113
2.3.2	Autonome Auslegung	115
2.3.3	Abkommenseigene Auslegungsregel: Art. 3 Abs. 2 OECD-MA	116
3	Analyse der Struktur des OECD-Musterabkommens	117
3.1	Grundlegende Systematik des OECD-MA.....	117
3.1.1	Abkommensaufbau.....	117
3.1.2	Wirkungsweise der Abkommen.....	119
3.1.2.1	Erläuterung der Schrankennormen.....	127
3.1.2.2	Erläuterung der Methodenartikel	131
3.1.2.3	Überblick über die Abgrenzung der Besteuerungsrechte nach dem OECD-MA	134
3.2	Anwendung der Abkommen	136
3.2.1	Anwendungsbereich der Abkommen.....	136
3.2.1.1	Persönlicher Anwendungsbereich (Art. 1 OECD-MA).....	136
3.2.1.2	Sachlicher Anwendungsbereich (Art. 2 OECD-MA).....	143
3.2.1.3	Räumlicher Anwendungsbereich (Art. 29 OECD-MA)	144
3.2.1.4	Zeitlicher Anwendungsbereich (Art. 30, 31 OECD-MA)	144
3.2.2	Anwendung der Schrankennormen (Art. 6-22 OECD-MA).....	145
3.2.2.1	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	145
3.2.2.2	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA).....	150
3.2.2.2.1	Überblick.....	150
3.2.2.2.2	Betriebsstättenbegriff (Art. 5 OECD-MA).....	150
3.2.2.2.3	Besteuerungsrecht für Unternehmensgewinne (Art. 7 Abs. 1 OECD-MA).....	156
3.2.2.2.4	Gewinnzurechnung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte (Abs. 2-6)	159
3.2.2.2.5	Abgrenzung des Art. 7 OECD-MA zu den übrigen Schrankennormen.....	164
3.2.2.3	Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 OECD-MA).....	165
3.2.2.4	Verbundene Unternehmen (Art. 9 OECD-MA)	166
3.2.2.5	Dividenden (Art. 10 OECD-MA).....	167
3.2.2.6	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	177
3.2.2.7	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA).....	184
3.2.2.8	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 OECD-MA)	190
3.2.2.9	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA a.F.).....	194
3.2.2.10	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	194

3.2.2.11	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA) ..	199
3.2.2.12	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA).....	199
3.2.2.13	Ruhegehälter (Art. 18 OECD-MA).....	202
3.2.2.14	Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	203
3.2.2.15	Studenten (Art. 20 OECD-MA)	205
3.2.2.16	Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA).....	206
3.2.2.17	Vermögen (Art. 22 OECD-MA)	209
3.2.3	Anwendung der Methodenartikel (Art. 23 A und B OECD-MA)	210
3.2.3.1	Freistellungsmethode (Art. 23 A OECD-MA)	210
3.2.3.2	Anrechnungsmethode (Art. 23 B OECD-MA).....	214
3.2.4	Besondere Bestimmungen (Art. 24-28 OECD-MA).....	217

KAPITEL III: STEUERLICHE BEHANDLUNG VON DIREKTINVESTITIONEN

1	Die wichtigsten Formen einer grenzüberschreitenden Unternehmenstätigkeit	221
1.1	Aktivitäten ohne Stützpunkt im Ausland: Direktgeschäfte	222
1.2	Aktivitäten mit Stützpunkt im Ausland: Direktinvestitionen	223
1.2.1	Betriebsstätte	224
1.2.2	Tochterkapitalgesellschaft	225
1.2.3	Tochterpersonengesellschaft.....	226
2	Direktinvestition in Form einer Betriebsstätte	228
2.1	Gründe für die Wahl einer Betriebsstätte	228
2.2	Leistungsaustausch zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	229
2.2.1	Überführung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens in eine ausländische Betriebsstätte	231
2.2.1.1	Gesetzliche Regelungen	231
2.2.1.2	Ausblick	236
2.2.2	Überführung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens in eine ausländische Betriebsstätte	237
2.2.3	Dienst- und Verwaltungsleistungen.....	238
2.2.4	Dotationskapital.....	240
2.2.4.1	Allgemeine Grundsätze	240
2.2.4.2	Zuordnung der Verbindlichkeiten	241
2.3	Besteuerung von Gewinnen aus einer ausländischen Betriebsstätte.....	243
2.3.1	Nicht-DBA-Fall	243
2.3.1.1	Allgemeine Grundsätze	243
2.3.1.2	Gewerbesteuerliche Aspekte	244

2.3.1.3	Beispiel zur Besteuerung des Betriebsstättengewinns im Nicht-DBA-Fall	246
2.3.1.3.1	Einzelunternehmen als Stammhaus	246
2.3.1.3.2	Kapitalgesellschaft als Stammhaus	249
2.3.1.4	Verluste im Nicht-DBA-Fall	250
2.3.2	DBA-Fall	252
2.3.2.1	Allgemeine Grundsätze	252
2.3.2.2	Gewerbesteuerliche Aspekte	253
2.3.2.3	Beispiel zur Besteuerung des Betriebsstättengewinns im DBA-Fall	253
2.3.2.3.1	Einzelunternehmen als Stammhaus	253
2.3.2.3.2	Kapitalgesellschaft als Stammhaus	254
2.3.2.4	Verluste im DBA-Fall	256
3	Direktinvestition in Form einer Tochterkapitalgesellschaft	258
3.1	Gründe für die Wahl einer Tochterkapitalgesellschaft	258
3.2	Besteuerung der Gewinne aus einer ausländischen Tochterkapitalgesellschaft	259
3.2.1	Nicht-DBA-Fall	260
3.2.1.1	Natürliche Person als Gesellschafter	260
3.2.1.1.1	Dividenden	260
3.2.1.1.2	Veräußerungsgewinne	263
3.2.1.1.3	Gewerbesteuerliche Aspekte	264
3.2.1.2	Kapitalgesellschaft als Gesellschafter	264
3.2.1.2.1	Dividenden	264
3.2.1.2.1.1	Bilanzielle Darstellung	268
3.2.1.2.1.2	Beteiligung über eine Mitunternehmerschaft	271
3.2.1.2.1.3	Exkurs: § 8b Abs. 5 KStG a.F.	272
3.2.1.2.2	Veräußerungsgewinne	273
3.2.1.2.3	Gewerbesteuerliche Aspekte	274
3.2.2	DBA-Fall	275
3.2.2.1	Natürliche Person als Gesellschafter	275
3.2.2.1.1	Dividenden	275
3.2.2.1.2	Veräußerungsgewinne	279
3.2.2.1.3	Gewerbesteuerliche Aspekte	280
3.2.2.2	Kapitalgesellschaft als Gesellschafter	280
3.2.2.2.1	Dividenden	280
3.2.2.2.2	Veräußerungsgewinne	283
3.2.2.2.3	Gewerbesteuerliche Aspekte	283
3.3	Behandlung des Solidaritätszuschlags im Internationalen Steuerrecht	283
3.4	Sonderfall: Inbound-Investition in eine deutsche Kapitalgesellschaft	286
3.4.1	Ausländische natürliche Person als Gesellschafter	286
3.4.1.1	Dividenden	286
3.4.1.2	Veräußerungsgewinne	287

3.4.2	Ausländische Kapitalgesellschaft als Gesellschafter	288
3.4.2.1	Dividenden	288
3.4.2.2	Veräußerungsgewinne	290
3.4.3	Gesellschafter-Fremdfinanzierung	291
3.4.3.1	Einführung der thin-capitalization-rules im Jahr 1994	291
3.4.3.2	Anpassung des § 8a KStG im Jahr 2004	292
3.4.3.3	Einführung der Zinsschranke im Jahr 2008	300
4	Direktinvestition in Form einer Personengesellschaft	321
4.1	Gründe für die Wahl einer Tochterpersonengesellschaft	321
4.2	Die Zinsschranke bei Personengesellschaften	321
4.3	Thesaurierungsbegünstigung gem. § 34a EStG	322
4.4	Die Behandlung von Sondervergütungen	324
5	Grenzüberschreitende Verrechnung von Verlusten	329
6	Exkurs: Erbschaftsteuer im Internationalen Steuerrecht	332
6.1	Persönliche Steuerpflicht im Erbschaftsteuerrecht	333
6.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	333
6.1.2	Beschränkte Steuerpflicht	334
6.1.3	Erweitert beschränkte Steuerpflicht nach dem AStG	335
6.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung	336
6.2.1	Nicht-DBA-Fall	337
6.2.2	DBA-Fall	338
6.3	Grundlegende Systematik des OECD-MA im Bereich der Erbschaftsteuer	340
6.3.1	Anwendungsbereich des Abkommens	340
6.3.2	Abkommensaufbau	340
6.3.3	Besteuerungsrechte	341

KAPITEL IV: INTERNATIONALE STEUERPLANUNG MIT HOLDING-GESELLSCHAFTEN

1	Internationale Steuergestaltung durch den Einsatz von Holdinggesellschaften	344
1.1	Begriff und Merkmale einer Holding	344
1.1.1	Der Begriff der Holding	344
1.1.2	Wesensmerkmale und Typisierung von Holding-Arten	345
1.1.2.1	Funktionale Differenzierung: Die Führungs- und Finanzholding	347
1.1.2.2	Hierarchische Differenzierung: Dach- und Zwischenholding	349
1.1.2.3	Lokale Differenzierung: Auslands- und Landesholding	350

1.1.3	Steuerrechtliche Holdingformen in Deutschland.....	350
1.1.3.1	Voraussetzungen der ertrag- und umsatzsteuerlichen Organschaft.....	351
1.1.3.2	Die Mehrmütterorganschaft	352
1.1.3.3	Exkurs: Österreichische Gruppenbesteuerung	353
1.1.4	Rechtsformüberlegungen	355
1.2	Rahmenbedingungen für Holdinggesellschaften im deutschen Steuerrecht.....	357
1.2.1	Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten gem. § 42 AO.....	359
1.2.2	Anti-Treaty-/Anti-Directive-Shopping-Regelung des § 50d Abs. 3 EStG ..	364
1.2.3	Subject-to-tax-Klausel des § 50d Abs. 9 EStG	368
1.2.4	Zinsschranke	371
1.3	Internationale Gestaltungsstrategien	373
1.3.1	Ziele der internationalen Steuerplanung	373
1.3.2	Repatriierungsstrategien	376
1.3.2.1	Umleitung von Einkünften.....	376
1.3.2.1.1	Reduktion von Quellensteuern	377
1.3.2.1.2	Vermeidung von Doppelbesteuerungen	382
1.3.2.1.3	Reduktion von Anrechnungsüberhängen.....	384
1.3.2.2	Umformung von Einkünften	387
1.3.2.2.1	Reduktion von Quellensteuern	388
1.3.2.2.2	Einkünfteerzielung in Niedrigsteuerländern.....	389
1.3.2.3	Temporäre Abschirmung von Einkünften	391
1.3.3	Allokationsstrategien	392
1.3.3.1	Verlagerung nach unten	392
1.3.3.2	Verlagerung nach oben	397
1.4	Standortbedingungen.....	402
1.4.1	Entscheidungsrelevante Standortkriterien	402
1.4.2	Deutschland als Holdingstandort.....	403
2	EU-weite konsolidierte Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage.....	404

KAPITEL V: VERRECHNUNGSPREISE IM INTERNATIONALEN STEUERRECHT

1	Grundlagen	407
1.1	Verrechnungspreis.....	407
1.2	Gestaltungsmöglichkeiten	410
1.3	Fremdvergleichsgrundsatz.....	413
1.4	Dokumentationspflichten und Sanktionsvorschriften.....	417
1.4.1	Einführung spezieller Gesetzesvorschriften für Verrechnungspreise	419
1.4.2	Dokumentationspflichten für Verrechnungspreise	420
1.4.3	Sanktionsvorschriften	423

2	Rechtliche Regelungen.....	425
2.1	Verhältnis der Korrekturvorschriften zueinander.....	425
2.2	Nationales Recht	427
2.2.1	Verdeckte Gewinnausschüttung gemäß § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG.....	427
2.2.2	Verdeckte Einlage.....	430
2.2.3	Zinsschranke gem. § 4h EStG und § 8a KStG.....	431
2.2.4	Berichtigung von Einkünften gemäß § 1 AStG	432
2.2.5	Verwaltungsgrundsätze.....	434
2.3	Internationales Recht	435
2.3.1	Besteuerung verbundener Unternehmen gemäß Art. 9 Abs. 1 OECD-MA	435
2.3.2	Verrechnungspreisgrundsätze der OECD	437
2.3.3	EU-Übereinkommen	437
3	Methoden zur Festlegung der Verrechnungspreise	439
3.1	Standardmethoden.....	441
3.1.1	Preisvergleichsmethode	443
3.1.2	Wiederverkaufspreismethode	445
3.1.3	Kostenaufschlagsmethode	447
3.2	Gewinnorientierte Methoden.....	450
3.2.1	Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode.....	450
3.2.2	Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode	451
3.2.3	Gewinnvergleichsmethode	452
3.3	Advance Pricing Agreements.....	452
4	Ausgewählte Anwendungsbereiche.....	459
4.1	Lieferungen von Gütern und Waren.....	459
4.2	Dienstleistungen	460
4.3	Immaterielle Wirtschaftsgüter.....	461
4.4	Finanzierungsleistungen.....	462
4.5	Electronic Commerce	463
5	Fazit.....	463

KAPITEL VI: AUSSENSTEUERGESETZ

1	Einführung, Zielsetzung des AStG	465
2	Das Verhältnis des AStG zu anderen steuerrechtlichen Vorschriften.....	466

3	Berichtigung von Einkünften – § 1 AStG.....	466
3.1	Überblick.....	466
3.2	Tatbestandsvoraussetzungen	468
3.2.1	Nahe stehende Person.....	469
3.2.2	Geschäftsbeziehung zum Ausland oder Funktionsverlagerung	473
3.2.2.1	Geschäftsbeziehung zum Ausland.....	473
3.2.2.2	Funktionsverlagerung.....	474
3.2.3	Unübliche Bedingungen	480
3.2.4	Einkunftsminde rung	480
3.3	Berichtigungsumfang	480
3.4	Das Verhältnis des § 1 AStG zu anderen Berichtigungsvorschriften.....	490
4	Wohnsitzverlagerung in niedrig besteuerte Gebiete – §§ 2-5 AStG	491
4.1	Überblick.....	491
4.2	Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht – § 2 AStG.....	492
4.2.1	Persönliche Voraussetzungen	492
4.2.1.1	Natürliche Person.....	492
4.2.1.2	Deutsche Staatsangehörigkeit	492
4.2.1.3	Unbeschränkte Steuerpflicht vor Umzug	493
4.2.1.4	Ansässigkeit in einem niedrig steuernden Gebiet.....	493
4.2.2	Sachliche Voraussetzungen	495
4.2.2.1	Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland.....	495
4.2.2.2	Überschreiten der Freigrenze	496
4.2.2.3	Fiktion einer Geschäftsleitungsbetriebsstätte im Inland.....	497
4.2.3	Umfang der erweitert beschränkten Einkommensteuerpflicht.....	497
4.3	Erweitert beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht – § 4 AStG	502
5	Besteuerung des Vermögenszuwachses – § 6 AStG (sog. Wegzugsbesteuerung).....	503
5.1	Überblick.....	503
5.2	Voraussetzungen für die Besteuerung des Vermögenszuwachses	505
5.2.1	Persönliche Voraussetzungen	505
5.2.2	Sachliche Voraussetzungen	506
5.2.3	Ergänzungstatbestände	506
5.3	Rechtsfolgen.....	508
5.4	Minderungsregelungen	509
5.4.1	Vorübergehende Abwesenheit.....	510
5.4.2	Stundung der Steuerschuld im Rahmen der EU-Regelung.....	510
5.4.3	Stundung der Steuerschuld im Rahmen der Härtefallregelung.....	513
6	Beteiligung an ausländischen Zwischengesellschaften – §§ 7-14 AStG	514
6.1	Überblick.....	514

6.2	Grundproblematik der sog. Basisgesellschaften.....	515
6.2.1	Begriff und Merkmale einer Basisgesellschaft.....	515
6.2.2	Abschirmwirkung einer Basisgesellschaft.....	516
6.2.3	Typische und atypische Basisgesellschaft.....	517
6.3	Die Durchbrechung der Abschirmwirkung einer Basisgesellschaft.....	521
6.3.1	Durchgriffsbesteuerung.....	521
6.3.2	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7-14 AStG).....	521
6.3.3	Verhältnis der §§ 7-14 AStG zu den Vorschriften der AO.....	522
6.4	Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung.....	523
6.4.1	Inländerbeherrschung einer ausländischen Gesellschaft – § 7 AStG.....	523
6.4.2	Zwischengesellschaft i.S.d. § 8 AStG.....	527
6.4.2.1	Erzielen von passiven Einkünften – § 8 Abs. 1 AStG.....	528
6.4.2.2	Niedrigbesteuerung – § 8 Abs. 3 AStG.....	529
6.4.2.3	Keine EU/EWR-Gesellschaft – § 8 Abs. 2 AStG.....	530
6.4.3	Überschreiten der Freigrenze – § 9 AStG.....	532
6.5	Rechtsfolgen.....	533
6.5.1	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages.....	534
6.5.1.1	Ermittlung der Zwischeneinkünfte.....	535
6.5.1.2	Abziehbare Steuern.....	536
6.5.1.3	Behandlung von Verlusten.....	536
6.5.1.4	Veräußerungsgewinne – § 11 AStG.....	537
6.5.2	Besteuerung des Hinzurechnungsbetrages.....	537
6.5.3	Behandlung tatsächlicher Ausschüttungen.....	540
6.6	Steueranrechnung – § 12 AStG.....	541
6.7	Nachgeschaltete Zwischengesellschaften – § 14 AStG.....	543
7	Mitwirkungspflicht und Sachverhaltsaufklärung – § 16-17 AStG.....	546
7.1	Mitwirkungspflicht.....	546
7.2	Sachverhaltsaufklärung.....	547
8	Bestimmungen über die Anwendung von DBA – § 20 AStG.....	548

KAPITEL VII: DIE STEUERRECHTLICHEN VERFAHREN DES EUGH ZU DEN GRUNDFREIHEITEN DES EG-VERTRAGS

1	Die Grundfreiheiten des EG-Vertrags.....	549
1.1	Einführung.....	549
1.2	Warenverkehrsfreiheit – Art. 23 ff. EG.....	550
1.3	Arbeitnehmerfreizügigkeit – Art. 39 ff. EG.....	550
1.4	Niederlassungsfreiheit – Art. 43 ff. EG.....	550

1.5	Dienstleistungsfreiheit – Art. 49 ff. EG.....	551
1.6	Kapitalverkehrsfreiheit – Art. 56 ff. EG.....	551
1.7	Schutzgehalt der Grundfreiheiten.....	551
1.8	Rechtfertigungen für Diskriminierung und Beschränkung der Grundfreiheiten	553
2	Bedeutende EuGH-Rechtssachen zum Internationalen Steuerrecht.....	557
	Stichwortverzeichnis	577