

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Einleitung | 13 |
| 1. Kapitel: Ertragsteuerrechtliche Ausgangslage | 15 |
| A. Rechtslage nach deutschem Steuerrecht | 16 |
| I. Zahlungen an eine unbeschränkt steuerpflichtige Kapitalgesellschaft | 16 |
| II. Zahlungen von einer unbeschränkt steuerpflichtigen Kapitalgesellschaft | 17 |
| III. Zahlungen an eine beschränkt steuerpflichtige Kapitalgesellschaft .. | 17 |
| 1. Zinserträge | 18 |
| 2. Lizenzgebühren | 21 |
| B. Rechtslage unter Einbeziehung der DBA | 22 |
| C. Fazit | 24 |
| 2. Kapitel: Die Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie | 27 |
| A. Einführung | 27 |
| B. Anwendungsbereich | 27 |
| I. Sachlicher Anwendungsbereich | 27 |
| 1. Zinsen | 28 |
| 2. Lizenzgebühren | 28 |
| 3. Einschränkungen des sachlichen Anwendungsbereiches | 28 |
| II. Persönlicher Anwendungsbereich | 29 |
| 1. In einem Mitgliedstaat angefallen, Art. 1 Abs. 2 ZRL | 29 |
| 2. Unternehmen eines Mitgliedstaates | 30 |
| a) Unternehmen in bestimmter Rechtsform | 30 |
| b) Niederlassung in einem Mitgliedstaat | 30 |
| c) Subjekt bestimmter Steuer ohne befreit zu sein | 30 |
| 3. Betriebsstätte | 31 |
| 4. Verbundene Unternehmen | 33 |
| 5. Nutzungsberechtigter Unternehmer | 33 |
| C. Gewährleistungsgehalt | 34 |
| I. Befreiung von Steuererhebungen des Quellenstaates | 35 |
| II. Befreiung von allen Steuern | 35 |

| | |
|--|-----------|
| III. Befreiung unabhängig von Erhebungsform und Verursachung | 36 |
| durch Gewinnermittlungsvorschriften | 36 |
| 1. Quellenbesteuerung | 36 |
| 2. Veranlagungssteuern auf Zinsen und Lizenzgebühren | 37 |
| 3. Steuerbelastungen durch Gewinnermittlungsvorschriften | 37 |
| a) Nur Steuern des Ansässigkeitsstaates? | 39 |
| b) Nur der Vergütungsgläubiger begünstigt? | 39 |
| c) Steuergegenstand zwingend Zinsen und Lizenzgebühren selbst? | 45 |
| d) Benachteiligung grenzüberschreitender Finanzbeziehungen erforderlich? | 49 |
| e) Fazit | 51 |
| IV. Befreiung von Steuererhebung statt lediglich von Steuerbelastung .. | 51 |
| D. Verfahrenstechnische Umsetzung | 53 |
| E. Missbrauchsvorbehalt | 54 |
| I. Konkrete Vorschriften zur Missbrauchsvermeidung | 54 |
| II. Genereller Missbrauchsvorbehalt | 56 |
| 1. Missbrauchsbegriff | 56 |
| 2. Verhältnismäßigkeitsgrundsatz | 64 |
| 3. Kapitel: Primärrechtskonformität der ZLRL | 69 |
| A. Gleichbehandlungsgrundsatz | 69 |
| I. Problemaufriss | 69 |
| II. Hintergründe und allgemeine Aspekte | 70 |
| 1. Historische Entwicklung | 70 |
| 2. Geltungsgrund der Grundrechte | 74 |
| 3. Dogmatische Verankerung der Grundrechtsbindung | 74 |
| 4. Rechtsquellen und Rechtserkenntnisquellen | 77 |
| III. Persönlicher Anwendungsbereich | 81 |
| 1. Grundrechtsverpflichtete | 81 |
| 2. Grundrechtsberechtigte | 82 |
| IV. Sachlicher Gewährleistungsgehalt des allgemeinen Gleichbehandlungsgrundsatzes | 85 |
| 1. Rechtsprechung des EuGH | 85 |
| 2. Bestimmung des Gewährleistungsgehaltes | 89 |
| a) Erste Frage: Ein- oder Mehrstufigkeit der Prüfung | 92 |
| b) Zweite Frage: Verhältnismäßigkeit der Differenzierung | 95 |
| c) Dritte Frage: Abgrenzung der Prüfungsschritte | 96 |
| 3. Fazit | 98 |
| V. Benachteiligung nicht körperschaftsteuerpflichtiger Unternehmen .. | 98 |

| | |
|--|-----|
| 1. Ungleichbehandlung vergleichbarer Sachverhalte | 98 |
| 2. Rechtfertigung | 100 |
| a) Legitimer Zweck | 100 |
| b) Verhältnismäßigkeit | 106 |
| VI. Benachteiligung nicht i.S.d. ZLRL verbundener Unternehmen | 107 |
| 1. Ungleichbehandlung vergleichbarer Sachverhalte | 107 |
| 2. Rechtfertigung | 109 |
| a) Legitimer Zweck | 109 |
| aa) Überhaupt nicht verbundene Unternehmen | 109 |
| bb) Sonstige verbundene Unternehmen | 109 |
| b) Verhältnismäßigkeit | 111 |
| VII. Fazit | 111 |
| B. Die Grundfreiheiten | 111 |
| I. Problemaufriss | 111 |
| II. Allgemeines zur Niederlassungsfreiheit | 112 |
| 1. Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich | 112 |
| 2. Schutzwirkung | 113 |
| a) Diskriminierungsverbot | 113 |
| b) Verbot von Beeinträchtigungen | 113 |
| c) Gebot der Rechtsformwahlfreiheit | 114 |
| 3. Zwischenergebnis | 122 |
| III. Prüfung der ZLRL am Maßstab der Niederlassungsfreiheit | 122 |
| 1. Erfordernis einer behördlichen Entscheidung | 123 |
| 2. Beschränkter Anwendungsbereich auf Kapitalgesellschaften | 124 |
| IV. Fazit | 125 |
| 4. Kapitel: Richtlinienkonformität des deutschen Steuerrechts | 127 |
| A. Folgen eines Normkonfliktes | 127 |
| I. Richtlinienkonforme Auslegung | 128 |
| 1. Geltungsgrund des Gebotes richtlinienkonformer Auslegung | 128 |
| 2. Voraussetzungen des Gebotes zur richtlinienkonformen Auslegung | 129 |
| 3. Gegenstand des Gebots zur richtlinienkonformen Auslegung | 130 |
| 4. Begriff der „Auslegung“ | 131 |
| a) Mangelnde Eignung der Rechtsfortbildung als Rechtsfindung contra legem? | 133 |
| aa) Unvollständigkeit des Gesetzes | 134 |
| bb) Planwidrigkeit der Unvollständigkeit | 135 |
| cc) Zwischenergebnis | 136 |

| | |
|---|-----|
| b) Mangelnde Eignung der Rechtsfortbildung wegen Verstoß gegen allgemeine verfassungsrechtliche Grundsätze? | 136 |
| 5. Methodische Umsetzung der richtlinienkonformen Rechtsfindung | 139 |
| a) Richtlinienkonforme Auslegung i.e.S. | 139 |
| aa) Wortlautgrenze und Auslegungsspielraum | 139 |
| bb) Verhältnis zur nationalen Auslegungsmethodik | 140 |
| b) Richtlinienkonforme Rechtsfortbildung | 143 |
| II. Anwendungsvorrang | 147 |
| III. Verhältnis zwischen richtlinienkonformer Auslegung und vorrangiger Richtlinienanwendung | 151 |
| B. Zur Umsetzung ergangene Vorschriften | 152 |
| I. Materiellrechtliche Umsetzung | 152 |
| 1. Persönlicher und sachlicher Geltungsbereich, Rechtsfolge | 152 |
| 2. Einschränkungen, Missbrauchsvermeidung | 155 |
| II. Das Verfahren zur Umsetzung der Befreiung | 156 |
| 1. Erstattungsverfahren | 157 |
| 2. Freistellungsverfahren | 157 |
| 3. Kontrollmeldeverfahren | 158 |
| 4. Mitwirkungspflicht der Finanzverwaltung zugunsten ausländischer Unternehmen | 159 |
| III. Konflikte mit den Vorgaben der ZLRL | 159 |
| 1. Einkünfteerzielung statt Zahlungserhalt zu eigenen Gunsten | 160 |
| 2. Steuererstattung statt umfängliche Freistellung | 163 |
| 3. Steuervermeidung statt Steuerumgehung | 165 |
| 4. Zwischenergebnis | 166 |
| IV. Vermeidung des Normkonfliktes zwischen Art. 1 Abs. 1 und 12 ZLRL und § 50d Abs. 2 S. 2 EStG | 166 |
| 1. Richtlinienkonforme Rechtsfindung | 167 |
| a) Auslegung | 167 |
| b) Rechtsfortbildung | 168 |
| 2. Vorrangige Anwendung der ZLRL | 169 |
| 3. Fazit | 169 |
| C. Sonstige Vorschriften | 170 |
| I. Die gewerbesteuerliche Hinzurechnung | 170 |
| 1. Hintergrund/Sinn und Zweck | 170 |
| 2. Regelungsinhalt | 172 |
| 3. Konfliktfall zwischen gewerbesteuerlicher Hinzurechnung und Richtlinie | 172 |
| a) Überschneidung der Anwendungsbereiche | 173 |

| | |
|---|-----|
| aa) Anwendungsbereich der gewerbesteuerlichen Hinzurechnung | 173 |
| bb) Anwendungsbereich der ZLRL | 174 |
| cc) Überschneidung | 174 |
| b) Konflikt der ausgesprochenen Rechtsfolgen | 174 |
| c) Zwischenergebnis | 176 |
| 4. Rechtfertigung als Missbrauchsvermeidungsnorm | 176 |
| 5. Vermeidung des Normkonfliktes | 179 |
| a) Richtlinienkonforme Rechtsfindung | 179 |
| aa) Richtlinienkonforme Auslegung | 180 |
| bb) Richtlinienkonforme Rechtsfortbildung | 180 |
| b) Vorrangige Anwendung des Art. 1 Abs. 1 ZLRL | 184 |
| c) Fazit | 185 |
| II. Die Zinsschranke | 185 |
| 1. Hintergrund/Sinn und Zweck | 185 |
| 2. Regelungsinhalt | 187 |
| 3. Konfliktfall zwischen Zinsschranke und Richtlinie | 189 |
| a) Überschneidung der Anwendungsbereiche | 189 |
| aa) Anwendungsbereich der Zinsschranke | 189 |
| aaa) Betrieb | 189 |
| bbb) Zinsaufwendungen | 190 |
| ccc) Konzernzugehörigkeit | 190 |
| ddd) Gesellschafterfremdfinanzierung | 192 |
| bb) Anwendungsbereich der ZLRL | 193 |
| cc) Überschneidung | 193 |
| b) Konflikt der ausgesprochenen Rechtsfolgen | 194 |
| aa) Rechtsfolge der Zinsschranke | 194 |
| bb) Rechtsfolge der ZLRL | 195 |
| cc) Überschneidung | 196 |
| c) Zwischenergebnis | 197 |
| 4. Rechtfertigung als Missbrauchsvermeidungsnorm | 197 |
| a) Vorschrift zur Missbrauchsabwehr | 197 |
| b) Grundsatz des Gestaltungsmisbrauchs | 198 |
| aa) Verhältnismäßigkeit | 199 |
| bb) Missbräuchliche Gestaltung | 202 |
| aaa) Konkretisierung des Prüfungsmaßstabes | 202 |
| bbb) Prüfung anhand des konkretisierten Prüfungsmaßstabes | 204 |
| c) Zwischenergebnis | 209 |
| 5. Vermeidung des Normkonfliktes | 209 |

| | |
|---|------------|
| a) Richtlinienkonforme Rechtsfindung | 210 |
| aa) Richtlinienkonforme Auslegung | 210 |
| bb) Richtlinienkonforme Rechtsfortbildung | 210 |
| b) Vorrangige Anwendung des Art. 1 Abs. 1 ZRL | 213 |
| c) Fazit | 213 |
| Zusammenfassung und Reformanregungen | 215 |
| Literatur | 221 |
| Rechtsprechung | 231 |