

# Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i> .....		VII
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i> .....		VIII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....		XIX
<i>Verzeichnis der häufig zitierten Literatur</i> .....		XXIII
<i>Nützliche Links zum Internationalen und Europäischen Steuerrecht im Internet</i> .....		XXV
<b>§ 1 Die internationale Dimension des Steuerrechts</b> .....	1	1
<b>A. Einführung</b> .....	1	1
<b>B. Grundlagen</b> .....	12	7
<b>I. Begriffsbestimmungen</b> .....	12	7
1. Regelungsgegenstand des Internationalen Steuerrechts .....	12	7
2. Regelungsgegenstand des Europäischen Steuerrechts .....	14	8
3. Strukturprinzipien im Internationalen Steuerrecht .....	18	9
4. Doppelbesteuerung als Grundproblem .....	24	12
a) Ursachen .....	24	12
b) Erscheinungsformen .....	30	14
c) Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	40	17
<b>II. Rechtsquellen</b> .....	45	18
<b>C. Begründung, Ausschluss und Beschränkung des Besteuerungsrechts</b> .....	50	20
<b>I. Allgemeiner Verstrickungs- und Entstrickungstatbestand</b> .....	52	20
1. Verstrickung bei Begründung des Besteuerungsrechts .....	54	21
2. Entstrickung bei Ausschluss/Beschränkung des Besteuerungsrechts .....	58	22
<b>II. Wegzugsbesteuerung bei natürlichen Personen (§ 6 AStG)</b> .....	70	28
1. Tatbestand .....	72	29
2. Rechtsfolge .....	75	30
<b>III. Entstrickung und Schlussbesteuerung bei Körperschaften (§ 12 KStG)</b> .....	81	32
<b>IV. Verstrickung und Entstrickung bei Kapitalgesellschaftsanteilen (§ 17 EStG)</b> .....	89	34
<b>V. Exkurs: Entstrickung bei Umwandlungsvorgängen</b> .....	97	36
<b>D. Prüfungsreihenfolge bei internationalen Sachverhalten</b> .....	98	37

<b>§ 2 Die unbeschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht</b>	107	41
<b>A. Persönliche Steuerpflicht</b>	107	41
I. Einkommensteuer	108	41
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	108	41
a) Natürliche Personen	110	41
b) Inland	119	44
c) Wohnsitz (§ 8 AO)	122	45
d) Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	131	47
2. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	138	49
a) Deutsche Staatsangehörige	140	49
b) Angehörige (§ 15 AO)	141	50
c) Zusätzlich: beschränkte Steuerpflicht im Ansässigkeitsstaat	142	50
3. Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG)	144	51
4. Ergänzungstatbestand für EU- und EWR-Familienangehörige	148	53
II. Körperschaftsteuer	153	54
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 KStG)	153	54
a) Körperschaften/Personenvereinigungen/Vermögensmassen	155	55
b) Inland (§ 1 Abs. 3 KStG)	158	56
c) Geschäftsleitung (§ 10 AO)	159	56
d) Sitz (§ 11 AO)	168	59
2. Ausländische Rechtsgebilde	169	60
a) Gesellschaftsrechtliche Vorfragen	172	60
b) Einordnung in den Kanon des § 1 Abs. 1 KStG	176	63
III. Gewerbesteuer	178	64
1. Besondere Terminologie des Gewerbesteuerrechts	178	64
2. Gewerbetreibende als Steuersubjekte	179	64
<b>B. Sachliche Steuerpflicht</b>	183	65
I. Grundlegendes zum Besteuerungsumfang	184	65
1. Einkommensteuer	184	65
a) Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	184	65
b) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	186	66
c) Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG)	187	66
2. Körperschaftsteuer	197	69
3. Gewerbesteuer	198	70
a) Beschränkung auf den stehenden inländischen Gewerbebetrieb	198	70
b) Zum Erfordernis einer inländischen Betriebsstätte	201	71
II. Die einzelnen Einkunftsarten bei der unbeschränkten Steuerpflicht	225	80
1. Einkommensteuer	225	80
a) Systematisierung der Einkünfte im Internationalen Steuerrecht	225	80
b) Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG)	232	81

c) Besondere Besteuerungsregeln für im Ausland erzielte Einkünfte .....	244	84
2. Körperschaftsteuer .....	272	97
3. Gewerbesteuer .....	274	98
a) Vorbemerkungen .....	274	98
b) Hinzurechnungsvorschriften bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....	276	98
c) Kürzungsvorschriften bei grenzüberschreitenden Sachverhalten .....	283	100
III. Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei der unbeschränkten Steuerpflicht .....	288	103
1. Vorbemerkungen .....	288	103
2. Einkommensteuer .....	289	103
a) Zentralnorm des § 34c EStG – Grundlegendes .....	289	103
b) Spezialnorm des § 32d Abs. 5 EStG – Grundlegendes ..	294	105
c) Spezialnorm des § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG .....	294a	106
d) Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34c Abs. 1 EStG) .....	295	106
e) Alternativer Steuerabzug (§ 34c Abs. 2 EStG) .....	320	113
f) Obligatorischer Steuerabzug (§ 34c Abs. 3 EStG) .....	325	115
g) Steuerpauschalierung und Steuererlass (§ 34c Abs. 5 EStG) .....	328	116
3. Körperschaftsteuer .....	331	116
4. Gewerbesteuer .....	335	118
<b>§ 3 Die beschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht .....</b>	<b>339</b>	<b>120</b>
<b>A. Persönliche Steuerpflicht .....</b>	<b>339</b>	<b>120</b>
I. Einkommensteuer .....	340	120
1. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) .....	340	120
2. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG) .....	343	121
a) Natürliche Person deutscher Staatsangehörigkeit .....	345	122
b) Zehn-Jahres-Zeitraum und fünf Jahre unbeschränkte Steuerpflicht .....	346	122
c) Wegfall der unbeschränkten Steuerpflicht .....	347	123
d) Fehlende inländische Ansässigkeit und niedrige Besteuerung .....	348	123
e) Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland (§ 2 Abs. 3 AStG) .....	354	125
II. Körperschaftsteuer .....	356	127
1. Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr 1 KStG .....	356	127
2. Steuerpflicht nach § 2 Nr 2 KStG und § 3 Abs. 2 Satz 1 KStG .....	358	127
III. Gewerbesteuer .....	359	128
<b>B. Sachliche Steuerpflicht .....</b>	<b>361</b>	<b>128</b>
I. Grundlegendes zum Besteuerungsumfang .....	362	128
1. Einkommensteuer .....	362	128
a) Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) .....	362	128
b) Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG) .....	379	133
2. Körperschaftsteuer .....	385	138

II. Besondere Besteuerungsregeln für beschränkt Steuerpflichtige ..	388	139
1. Einkommensteuer .....	388	139
a) Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 Abs. 2 EStG) .....	388	139
b) Steuererhebung an der Quelle (§ 50a EStG) .....	396	142
c) Zusammenfassung der Unterschiede zur unbeschränkten Steuerpflicht .....	410	151
2. Körperschaftsteuer .....	414	152
III. Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei der beschränkten Steuerpflicht .....	420	154
1. Vorbemerkungen .....	420	154
2. Einkommensteuer (§ 50 Abs. 3 EStG) .....	421	154
3. Körperschaftsteuer .....	426	156
<b>§ 4 Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen</b> ....	427	157
A. Überblick über die Regelungsbereiche .....	427	157
B. Einkunftsberichtigung bei verbundenen Unternehmen .....	429	160
I. Grundprobleme der Verrechnungspreise und Fremdvergleichsgrundsatz .....	429	160
II. Rechtsgrundlagen für die Einkunftsberichtigung .....	436	163
1. Allgemeine Korrekturvorschriften .....	438	163
2. § 1 AStG als spezielle Korrekturnorm bei Auslandsbeziehungen .....	439	164
a) Tatbestand .....	440	164
b) Rechtsfolge .....	445	167
3. Rangfolge der Korrekturnormen und praxistypische Fallkonstellationen .....	447	170
4. Dokumentationsanforderungen und Mitwirkungspflichten ..	449	172
a) Problem der steuerlichen Erfassung grenzüberschreitender Sachverhalte .....	450	173
b) Erweiterte Mitwirkungspflichten (§ 90 Abs. 3 AO) .....	454	174
III. Methoden der Verrechnungspreisermittlung .....	463	179
1. Überblick .....	463	179
2. Die sog. Standardmethoden .....	470	181
a) Dritt- oder Preisvergleichsmethode .....	472	181
b) Kostenaufschlagsmethode .....	473	182
c) Wiederverkaufspreismethode .....	475	182
d) Rangfolge der Verrechnungspreismethoden .....	477	183
3. Die sog. Funktionsanalyse als Mittel der Methodenwahl ...	483	185
a) Zuordnung von Funktionen und Risiken .....	483	185
b) Auswirkungen der Funktionsanalyse auf das steuerliche Ergebnis .....	492	188
C. Die sog. Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 ff AStG) .....	498	190
I. Tatbestand der Hinzurechnungsbesteuerung .....	501	192
1. Negative Anwendungsvoraussetzungen .....	502	192
a) Keine Scheingesellschaft nach § 41 AO .....	504	193
b) Keine Zurechnung nach § 39 AO .....	505	195
c) Kein Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten nach § 42 AO .....	506	195
d) Keine Anwendung des Investmentsteuergesetzes .....	508	196

2. Die Tatbestandsmerkmale der Hinzurechnungsbesteuerung im Einzelnen .....	511	200
a) Qualifizierte Beteiligung unbeschränkt Steuerpflichtiger (§ 7 Abs. 1 AStG) .....	511	200
b) Passive Tätigkeiten der Zwischengesellschaft .....	520	205
c) Niedrige Besteuerung der Zwischeneinkünfte .....	545	220
d) Motivtest bei EU/EWR-Zwischengesellschaften (§ 8 Abs. 2 AStG) .....	548	223
II. Rechtsfolgen/Technik der Hinzurechnung (§ 10 AStG) .....	549	226
III. Prüfungsschema zur Hinzurechnungsbesteuerung .....	557	233
IV. Schulmäßig gelöstes Praxisbeispiel .....	558	235
V. Sondertatbestand für Familienstiftungen (§ 15 AStG) .....	559	239
<b>§ 5 Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen .....</b>	<b>561</b>	<b>241</b>
<b>A. Aufbau und Anwendung von DBA .....</b>	<b>561</b>	<b>241</b>
I. Vorbemerkungen .....	561	241
II. Revision von MA und MK 2008 .....	565	244
III. Funktion von Doppelbesteuerungsabkommen .....	566	246
IV. Rechtsnatur, Zustandekommen und Geltungsrang .....	568	246
V. Auslegungsmethoden .....	575	254
VI. Systematik und Prüfungsreihenfolge .....	582	256
<b>B. Struktur des OECD-Musterabkommens 2010 .....</b>	<b>595</b>	<b>259</b>
I. Prüfung des Anwendungsbereiches .....	595	259
1. Räumlicher Anwendungsbereich (Art. 29 OECD-MA) .....	596	259
2. Zeitlicher Anwendungsbereich (Art. 30 f OECD-MA) .....	597	259
3. Sachlicher Anwendungsbereich (Art. 2 OECD-MA) .....	598	260
4. Persönlicher Anwendungsbereich (Art. 1 OECD-MA) .....	600	261
a) Personen (Art. 3 OECD-MA) .....	601	261
b) Abkommensrechtliche Ansässigkeit (Art. 4 OECD-MA) .....	602	261
II. Zuweisung der Besteuerungsrechte .....	611	265
1. Rangfolge der Einkunftsartikel – Grundregeln .....	611	265
2. Die einzelnen Einkunftsartikel .....	619	267
a) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA) .....	619	267
b) Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA) .....	626	268
c) Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 OECD-MA) .....	656	298
d) Verbundene Unternehmen (Art. 9 OECD-MA) .....	658	299
e) Dividenden (Art. 10 OECD-MA) .....	662	300
f) Zinsen (Art. 11 OECD-MA) .....	670	304
g) Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA) .....	676	306
h) Veräußerungsgewinne (Art. 13 OECD-MA) .....	682	309
i) Einkünfte aus unselbstständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA) .....	690	311
j) Aufsichts-/Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA) .....	700	313

k) Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA) .....	701	314
l) Ruhegehälter (Art. 18 OECD-MA) .....	703	315
m) Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA) .....	704	315
n) Studenten (Art. 20 OECD-MA) .....	707	316
o) Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA) .....	708	316
3. Besteuerungsrechte bei Vermögen (Art. 22 OECD-MA) . . .	711	317
III. Die Anwendung des Methodenartikels .....	712	317
1. Befreiungsmethode (Art. 23 A OECD-MA) .....	713	318
a) Wirkungsweise .....	713	318
b) Besondere Voraussetzungen für die Freistellung .....	716	319
c) Freistellung unter Progressionsvorbehalt .....	718	319
2. Anrechnungsmethode (Art. 23 B OECD-MA) .....	721	321
a) Wirkungsweise .....	722	321
b) Durchführung der Anrechnung .....	724	322
3. Problemfälle .....	728	323
a) Abschließende Zuweisung des Besteuerungsrechts an den Quellenstaat? .....	728	323
b) Dreieckssachverhalte .....	743	329
IV. Besondere Bestimmungen .....	749	337
1. Gleichbehandlung (Art. 24 OECD-MA) .....	749	337
2. Verständigungsverfahren (Art. 25 OECD-MA) .....	751	338
3. Informationsaustausch/Amtshilfe (Art. 26 und 27 OECD-MA) .....	754	339
<b>§ 6 Europäisches Steuerrecht .....</b>	<b>756</b>	<b>341</b>
<b>A. Grundlagen .....</b>	<b>756</b>	<b>341</b>
I. Europarecht und die Steuerrechtssouveränität der EU-Mitgliedsstaaten .....	756	341
1. Indirekte Steuern .....	757	342
2. Direkte Steuern .....	761	343
3. Perspektiven .....	764	344
II. Anwendung und Auslegung des Gemeinschaftsrechts .....	768	346
1. Grundsatz des Anwendungsvorrangs .....	768	346
2. Auslegungsprinzipien .....	776	348
3. Durchsetzung des Gemeinschaftsrechts .....	780	350
a) Europäischer Gerichtshof und Gericht Erster Instanz ...	780	350
b) Vorabentscheidungsverfahren (Art. 267 AEUV) .....	783	351
c) Die Rolle des Bundesverfassungsgerichts .....	785	352
<b>B. Europäisches Primärrecht: Die Grundfreiheiten .....</b>	<b>787</b>	<b>353</b>
I. Prüfungsreihenfolge .....	787	353
II. Schutzbereich der Grundfreiheiten .....	790	354
1. Allgemeine Grundfreiheitslehren .....	790	354
a) Adressat der Grundfreiheiten und persönlicher Anwen- dungsbereich .....	790	354
b) Sachlicher Anwendungsbereich .....	793	355
c) Räumlicher Anwendungsbereich .....	797	357
2. Die einzelnen Grundfreiheiten .....	798	357
a) Warenverkehrsfreiheit (Art. 28 ff AEUV) .....	799	358
b) Arbeitnehmerfreizügigkeit (Art. 45 AEUV) .....	800	358

c) Niederlassungsfreiheit (Art. 49 und 54 AEUV) .....	802	359
d) Dienstleistungsfreiheit (Art. 56 ff AEUV) .....	806	361
e) Kapitalverkehrsfreiheit (Art. 63 ff AEUV) .....	808	362
3. Rangverhältnisse zwischen den Grundfreiheiten und allgemeines Diskriminierungsverbot (Art. 18 AEUV) .....	811	363
4. Verhältnis der Grundfreiheiten zum Abkommensrecht .....	812	365
III. Beeinträchtigung von Grundfreiheiten .....	816	367
1. Grundfreiheiten als Diskriminierungsverbote .....	816	367
2. Grundfreiheiten als Beschränkungsverbote .....	825	371
IV. Rechtfertigung von Beeinträchtigungen .....	828	372
1. Vorbemerkungen .....	829	373
2. Geschriebene Rechtfertigungsgründe des AEU-Vertrags ...	832	374
3. Richterrechtlich entwickelte Rechtfertigungsgründe .....	833	374
a) Zwingende Gründe des Allgemeinwohls .....	833	374
b) Besonders wichtige Fallgruppen .....	836	376
V. Verhältnismäßigkeitsprüfung .....	845	382
C. Europäisches Sekundärrecht (im Bereich der direkten Steuern) .	846	383
I. Fusionsrichtlinie .....	846	383
1. Historie und Zwecksetzung .....	846	383
2. Exkurs: Grundprinzipien von Umwandlungsvorgängen mit Auslandsbezug .....	848	384
II. Mutter/Tochter-Richtlinie .....	855	386
1. Zwecksetzung .....	855	386
2. Persönlicher Anwendungsbereich .....	857	386
3. Sachlicher Anwendungsbereich .....	859	387
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht .....	860	388
III. Zinsrichtlinie .....	861	388
1. Zwecksetzung .....	861	388
2. Persönlicher Anwendungsbereich .....	862	389
3. Sachlicher Anwendungsbereich .....	863	390
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht .....	864	390
IV. Zins/Lizenzgebühren-Richtlinie .....	869	392
1. Zwecksetzung .....	869	392
2. Persönlicher Anwendungsbereich .....	870	392
3. Sachlicher Anwendungsbereich .....	871	393
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht .....	872	393
<b>§ 7 Substanz- und Verkehrsteuern und Doppelbesteuerung . . .</b>	<b>874</b>	<b>395</b>
A. Vorbemerkungen .....	874	395
B. Substanzsteuern .....	875	395
I. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	875	395
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung .....	875	395
a) Persönliche Steuerpflicht .....	876	396
b) Sachliche Steuerpflicht .....	881	397

2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	887	399
a) Unilaterale Maßnahmen .....	887	399
b) Bilaterale Maßnahmen .....	893	402
II. Grundsteuer .....	897	404
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung .....	897	404
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	898	404
a) Unilaterale Maßnahmen .....	898	404
b) Bilaterale Maßnahmen .....	900	405
<b>C. Verkehrsteuern</b> .....	902	406
I. Umsatzsteuer .....	902	406
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung .....	902	406
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	908	408
a) Unilaterale Maßnahmen .....	908	408
b) Bilaterale Maßnahmen .....	913	409
II. Grunderwerbsteuer .....	917	411
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung .....	917	411
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	918	411
a) Unilaterale Maßnahmen .....	918	411
b) Bilaterale Maßnahmen .....	919	412
III. Versicherungsteuer .....	923	413
<i>Sachverzeichnis</i> .....		415