

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XV
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XLI
Literaturverzeichnis . . . . .	LIII

## 1. Teil Einführende Grundlagen

### Kapitel 1 Dimension des Europäischen Steuerrechts (Schaumburg)

	Rz.	Seite
A. Begriff des Europäischen Steuerrechts . . . . .	1.1	1
B. Angleichung nationaler Steuerrechtssysteme . . . . .	1.4	3
C. Europäische Steuerrechtsverfassung . . . . .	1.20	11

### Kapitel 2 Einbettung in den Prozess europäischer Integration (Schaumburg)

A. Von der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft zur Europäischen Union . . . . .	2.1	15
B. Gemeinsamer Markt und Europäischer Binnenmarkt	2.14	25
C. Das institutionelle Gefüge der EU . . . . .	2.17	27
D. Anbindung von Drittstaaten . . . . .	2.28	33

### Kapitel 3 Rechtsquellen des Europäischen Steuerrechts (Schaumburg)

A. Rechtsquellsystem . . . . .	3.1	38
B. Primärrecht . . . . .	3.4	39
C. Sekundärrecht . . . . .	3.6	40
D. Tertiärrecht . . . . .	3.15	45

		Rz.	Seite
E.	Völkerrechtliche Verträge . . . . .	3.20	48
F.	Soft law . . . . .	3.24	50

**Kapitel 4**  
**Das normative Mehrebenensystem**  
*(Schaumburg)*

A.	Überblick zur Normenhierarchie . . . . .	4.1	54
B.	Normenhierarchie innerhalb des Unionsrechts . . . . .	4.6	56
C.	Anwendungsvorrang des Unionsrechts . . . . .	4.18	62
D.	Einwirkung des Unionsrechts auf das innerstaatliche Steuerrecht . . . . .	4.24	65
E.	Gleichheitsrechtliche Ausweitung unionsrechtlich vermittelter Rechtspositionen . . . . .	4.64	87

**Kapitel 5**  
**Europäische Gerichtsbarkeit in Steuersachen**  
*(Oellerich)*

A.	Europäische Gerichtsbarkeit als Teil des europäischen Rechtsschutzverbundes . . . . .	5.1	95
B.	Aufbau der unionsrechtlichen Gerichtsbarkeit . . . . .	5.2	96
C.	Überblick über die für das Steuerrecht bedeutsamen Zuständigkeiten . . . . .	5.6	97

**2. Teil**  
**Negative Integration**

**Kapitel 6**  
**Diskriminierungs- und Beschränkungsverbote im Recht der Steuern auf Waren und Dienstleistungen**  
*(Englisch)*

A.	Relevante Vorgaben im Recht der europäischen Verträge . . . . .	6.1	113
B.	Steuerliche Diskriminierung des grenzüberschreitenden Handels . . . . .	6.7	117
C.	Verbot internationaler Doppelbesteuerung . . . . .	6.63	152
D.	Beschränkende Wirkung der Steuererhebung als solcher . . . . .	6.67	155

## Kapitel 7

### Diskriminierungs- und Beschränkungsverbote im direkten Steuerrecht

		Rz.	Seite
A.	Überblick ( <i>Reimer</i> ) . . . . .	7.1	162
B.	Anwendungsbereich der einzelnen Grundfreiheiten ( <i>Reimer</i> ) . . . . .	7.62	185
C.	Steuerliche Diskriminierung und Beschränkung ( <i>Reimer</i> ) . . . . .	7.125	206
D.	Rechtfertigungsmöglichkeiten ( <i>Englisch</i> ) . . . . .	7.199	230

## Kapitel 8

### Anwendungsfragen im deutschen Steuerrecht

A.	Persönliche Einkommensteuer ( <i>Schaumburg</i> ) . . . . .	8.1	311
B.	Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht ( <i>Schaumburg</i> )	8.41	338
C.	Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht ( <i>Oellerich</i> ) . .	8.53	346
D.	Unternehmensbesteuerung ( <i>Oellerich</i> ) . . . . .	8.75	357
E.	DBA-Recht ( <i>Oellerich</i> ) . . . . .	8.154	395

## Kapitel 9

### Das Beihilfenverbot im Steuerrecht (*Englisch*)

A.	Konzept und ideengeschichtlicher Hintergrund . . .	9.1	412
B.	Bedeutung im Steuerrecht . . . . .	9.4	414
C.	Verbotene steuerliche Beihilfen . . . . .	9.7	416
D.	Mit dem Binnenmarkt vereinbare Beihilfen . . . . .	9.45	453
E.	Verhältnis zu Grundfreiheitsverstößen . . . . .	9.51	457
F.	Die Beihilfenkontrolle . . . . .	9.55	461
G.	Rückforderung beihilferechtswidriger Steuervergünstigungen . . . . .	9.64	470

### 3. Teil Positive Integration

#### Kapitel 10 Entwicklung und Stand der Harmonisierung (Fehling)

	Rz.	Seite
A. Einführung . . . . .	10.1	480
B. Vereinheitlichung des Zollrechts . . . . .	10.3	480
C. Weitreichende Harmonisierung der indirekten Steuern . . . . .	10.10	482
D. Punktuelle Angleichung der direkten Steuern . . . . .	10.20	487
E. Nichtsteuerliche Dossiers mit steuerlicher Bedeutung . . . . .	10.27	489
F. Ein neuer Schwerpunkt der Europäischen Kommission . . . . .	10.30	491

#### Kapitel 11 Steuergesetzgebungskompetenzen der Union (Schaumburg)

A. Grundsätze unionsrechtlicher Kompetenzausübung . . . . .	11.1	495
B. Gesetzgebungskompetenzen in einzelnen Bereichen der Steuerpolitik . . . . .	11.15	502

#### Kapitel 12 Einwirkung allgemeiner Rechtsgrundsätze des EU-Rechts (Englisch)

A. Entwicklung sowie Rechts- und Rechtserkenntnisquellen . . . . .	12.1	521
B. Anwendungsbereich der allgemeinen Rechtsgrundsätze . . . . .	12.6	526
C. Für das Steuerrecht bedeutsame allgemeine Rechtsgrundsätze . . . . .	12.11	531

**Kapitel 13**  
**Auslegung und Anwendung des harmonisierten**  
**Steuerrechts**  
*(Kofler)*

	Rz.	Seite
A. Auslegung von EU-Verordnungen und EU-Richtlinien . . . . .	13.1	565
B. Unionsrechtskonforme Auslegung nationaler Umsetzungsakte . . . . .	13.9	570
C. Grundsatz des Verbotes missbräuchlicher Berufung auf Unionsrecht . . . . .	13.17	578

**Kapitel 14**  
**Mutter-Tochter-Richtlinie**  
*(Kofler)*

A. Entwicklung, Zielsetzung und Regelungskonzept . . . . .	14.1	595
B. Anwendungsfragen bei der Umsetzung in innerstaatliches Recht . . . . .	14.11	600
C. Überblick zur Umsetzung im deutschen Recht . . . . .	14.89	658

**Kapitel 15**  
**Zinsen-Lizenzgebühren-Richtlinie**  
*(Kofler)*

A. Entwicklung, Zielsetzung und Regelungskonzept . . . . .	15.1	670
B. Anwendungsfragen bei der Umsetzung in nationales Recht . . . . .	15.8	673
C. Überblick zur Umsetzung im deutschen Recht . . . . .	15.31	686

**Kapitel 16**  
**Schiedsverfahrenskonvention zu Verrechnungspreiskorrekturen**  
*(Schaumburg)*

A. Grundlagen . . . . .	16.1	693
B. Anwendungsbereich . . . . .	16.7	697
C. Verfahren . . . . .	16.10	698
D. Konkretisierung durch das Joint-Transfer-Pricing-Forum . . . . .	16.41	712

**Kapitel 17**  
**Fusionsrichtlinie**  
*(Fehling)*

		Rz.	Seite
A.	Entwicklung, Zielsetzung und Regelungskonzept . . . . .	17.1	723
B.	Anwendungsfragen bei der Umsetzung in innerstaatliches Recht . . . . .	17.25	732
C.	Diskussionspunkte zur Umsetzung in deutsches Recht . . . . .	17.88	754
D.	Fazit . . . . .	17.112	765

**Kapitel 18**  
**Vorschlag einer Gemeinsamen Konsolidierten Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB)**  
*(Fehling)*

A.	Hintergrund und Vorarbeiten . . . . .	18.1	768
B.	Der Richtlinienentwurf vom 16.3.2011 . . . . .	18.16	773
C.	Stand der Arbeiten im Rat und zusammenfassende Würdigung . . . . .	18.74	793

**Kapitel 19**  
**Zinsrichtlinie**  
*(Fehling)*

A.	Entwicklung und Zielsetzung . . . . .	19.1	800
B.	Regelungskonzept . . . . .	19.30	809
C.	Umsetzung in deutsches Recht . . . . .	19.83	826
D.	Ausweitung der ZiRL und weitere Entwicklung des automatischen Informationsaustauschs . . . . .	19.91	827

**Kapitel 20**  
**Grenzüberschreitende Amts- und Rechtshilfe**  
*(Schaumburg)*

A.	Grundsätze . . . . .	20.1	835
B.	Überblick . . . . .	20.6	840
C.	Amtshilfe-Richtlinie . . . . .	20.15	845
D.	Beitreibungsrichtlinie . . . . .	20.39	862
E.	Zusammenarbeitsverordnungen . . . . .	20.75	878

**Kapitel 21**  
**Das Steuerregime für Bedienstete der EU**  
*(Kofler)*

		Rz.	Seite
A.	Übersicht . . . . .	21.1	891
B.	Gehälter, Löhne und andere Bezüge . . . . .	21.6	897
C.	Wohnsitzfiktion für Nebeneinkünfte, Erbschafts- und Vermögensteuern (Art. 13 ProtVB) . . . . .	21.16	905

**4. Teil**  
**Steuerverfahren und Steuerprozess**

**Kapitel 22**

**Grundsatz und Grenzen mitgliedstaatlicher Verfahrensautonomie beim Vollzug harmonisierten Steuerrechts**  
*(Oellerich)*

A.	Allgemeines . . . . .	22.1	912
B.	Ausstrahlungswirkung auf das Steuerverfahren . . .	22.7	915
C.	Ausstrahlung auf die Verwaltungsorganisation . . .	22.30	927
D.	Ausstrahlung auf den Steuerprozess . . . . .	22.32	928

**Kapitel 23**  
**Gerichtliche Durchsetzung des Unionsrechts**  
*(Fehling)*

A.	Einleitung . . . . .	23.1	932
B.	Unionsrechtswidrigkeit nationalen Steuerrechts . .	23.6	933
C.	Primärrechtswidrigkeit sekundären Unionsrechts . .	23.43	948
D.	Fazit . . . . .	23.63	955

**Kapitel 24**

**Umsetzung von Entscheidungen des EuGH und der Kommission**  
*(Schaumburg)*

A.	Wirkung von Urteilen des EuGH . . . . .	24.1	957
B.	Wirkung von Entscheidungen der Kommission . . .	24.42	982

Stichwortverzeichnis . . . . .	991
--------------------------------	-----

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Inhaltsübersicht . . . . .	VII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XLI
Literaturverzeichnis . . . . .	LIII

## 1. Teil Einführende Grundlagen

### Kapitel 1 Dimension des Europäischen Steuerrechts (Schaumburg)

	Rz.	Seite
<b>A. Begriff des Europäischen Steuerrechts . . . . .</b>	1.1	1
<b>B. Angleichung nationaler Steuerrechtssysteme . . . . .</b>	1.4	3
I. Unionsrechtliche Vorgaben . . . . .	1.4	3
II. Rechtsangleichung bei Zöllen und Abgaben gleicher Wirkung . . . . .	1.8	5
III. Rechtsangleichung bei indirekten Steuern . . . . .	1.9	6
1. Gesetzgebungskompetenz . . . . .	1.9	6
2. Diskriminierungsverbote . . . . .	1.11	7
3. Harmonisierte Steuern . . . . .	1.14	8
a) Umsatzsteuer . . . . .	1.14	8
b) Verbrauchsteuern . . . . .	1.16	9
IV. Rechtsangleichung bei direkten Steuern . . . . .	1.17	10
<b>C. Europäische Steuerrechtsverfassung . . . . .</b>	1.20	11
I. Kompetenzordnung . . . . .	1.20	11
II. Finanzierungskompetenz der EU . . . . .	1.22	13

### Kapitel 2 Einbettung in den Prozess europäischer Integration (Schaumburg)

<b>A. Von der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft zur Europäischen Union . . . . .</b>	2.1	15
I. Entwicklung vor Gründung der Europäischen Gemeinschaften . . . . .	2.1	15

	Rz.	Seite
II. Verträge von Rom und ihre Fortentwicklung . . . . .	2.2	17
III. Gründung der Europäischen Union . . . . .	2.8	21
IV. Vertrag von Lissabon . . . . .	2.11	23
<b>B. Gemeinsamer Markt und Europäischer Binnenmarkt</b>	2.14	25
<b>C. Das institutionelle Gefüge der EU</b> . . . . .	2.17	27
I. Gewaltengefüge . . . . .	2.17	27
II. Organe der Union . . . . .	2.20	29
<b>D. Anbindung von Drittstaaten</b> . . . . .	2.28	33

### **Kapitel 3**

#### **Rechtsquellen des Europäischen Steuerrechts (Schaumburg)**

<b>A. Rechtsquellsystem</b> . . . . .	3.1	38
<b>B. Primärrecht</b> . . . . .	3.4	39
<b>C. Sekundärrecht</b> . . . . .	3.6	40
<b>D. Tertiärrecht</b> . . . . .	3.15	45
<b>E. Völkerrechtliche Verträge</b> . . . . .	3.20	48
<b>F. Soft law</b> . . . . .	3.24	50

### **Kapitel 4**

#### **Das normative Mehrebenensystem (Schaumburg)**

<b>A. Überblick zur Normenhierarchie</b> . . . . .	4.1	54
<b>B. Normenhierarchie innerhalb des Unionsrechts</b> . . . . .	4.6	56
I. Unionsvertragsrecht und Sekundärrecht . . . . .	4.6	56
II. Allgemeine Rechtsgrundsätze und Sekundärrecht . . . . .	4.8	59
III. Völkerrechtliche Verträge und Sekundärrecht . . . . .	4.12	60
IV. Sekundärrecht und Tertiärrecht . . . . .	4.15	61
<b>C. Anwendungsvorrang des Unionsrechts</b> . . . . .	4.18	62
I. Grundsätze . . . . .	4.18	62
II. Verfassungsrechtliche Vorbehalte . . . . .	4.21	63
<b>D. Einwirkung des Unionsrechts auf das innerstaatliche     Steuerrecht</b> . . . . .	4.24	65
I. Primärrecht . . . . .	4.24	65
1. Überblick . . . . .	4.24	65

	Rz.	Seite
2. Grundrechte, allgemeines Diskriminierungsverbot, allgemeines Freizügigkeitsrecht . . . . .	4.26	66
3. Grundfreiheiten . . . . .	4.29	68
4. Primärrechtskonforme Auslegung . . . . .	4.50	78
<b>II. Sekundärrecht und Tertiärrecht . . . . .</b>	<b>4.52</b>	<b>79</b>
1. Überblick . . . . .	4.52	79
2. Verordnungen . . . . .	4.55	80
3. Richtlinien . . . . .	4.57	81
4. Richtlinienkonforme Auslegung . . . . .	4.62	85
<b>E. Gleichheitsrechtliche Ausweitung unionsrechtlich vermittelter Rechtspositionen . . . . .</b>	<b>4.64</b>	<b>87</b>
I. Reichweite des Unionsrechts . . . . .	4.64	87
II. Inländerdiskriminierung . . . . .	4.68	89
III. Ausländerdiskriminierung . . . . .	4.71	91

**Kapitel 5**  
**Europäische Gerichtsbarkeit in Steuersachen**  
*(Oellerich)*

<b>A. Europäische Gerichtsbarkeit als Teil des europäischen Rechtsschutzverbundes . . . . .</b>	<b>5.1</b>	<b>95</b>
<b>B. Aufbau der unionsrechtlichen Gerichtsbarkeit . . . . .</b>	<b>5.2</b>	<b>96</b>
<b>C. Überblick über die für das Steuerrecht bedeutsamen Zuständigkeiten . . . . .</b>	<b>5.6</b>	<b>97</b>
I. Grundsätzliches . . . . .	5.6	97
II. EuGH . . . . .	5.7	97
1. Rechtliche Grundlagen . . . . .	5.7	97
2. Vorabentscheidungsverfahren . . . . .	5.8	98
a) Wesen des Vorabentscheidungsverfahrens . . . . .	5.8	98
b) Gegenstand des Vorabentscheidungsverfahrens im Steuerrecht . . . . .	5.11	99
aa) Zwei Verfahrensgegenstände . . . . .	5.11	99
bb) Auslegung der Verträge . . . . .	5.12	99
cc) Gültigkeit und Auslegung von Organhandlungen . . . . .	5.13	99
c) Vorlageberechtigung/Vorlagepflicht . . . . .	5.15	100
aa) Verfahren vor einem FG . . . . .	5.15	100
bb) Verfahren vor dem BFH . . . . .	5.18	101
cc) Verletzung der Vorlagepflicht . . . . .	5.20	102
d) Entscheidungserheblichkeit . . . . .	5.22	103
e) Wirkung der Entscheidung des EuGH . . . . .	5.23	104
aa) Bedeutung für das Ausgangsverfahren . . . . .	5.23	104

	Rz.	Seite
bb) Bedeutung für andere Verfahren . . . . .	5.24	105
(1) Bei Auslegungsfragen . . . . .	5.24	105
(2) Bei Fragen hinsichtlich der Gültigkeit von Sekundärrecht . . . . .	5.25	106
cc) Vorwirkungen der Entscheidung des EuGH .	5.26	106
2. Vertragsverletzungsverfahren . . . . .	5.27	107
a) Wesen des Vertragsverletzungsverfahrens . .	5.27	107
b) Gegenstand des Vertragsverletzungsverfahrens .	5.28	107
c) Bedeutung des Vertragsverletzungsverfahrens im Steuerrecht . . . . .	5.29	108
III. Keine Bedeutung des EuG für steuerrechtliche Verfahren . . . . .	5.31	108
1. Denkbare Verfahrensarten . . . . .	5.31	108
2. Individualklage . . . . .	5.32	109
3. Nichtigkeitsklage durch den Mitgliedstaat . .	5.34	110
IV. Fachgerichte . . . . .	5.35	110
V. Bewertung des Rechtsschutzes durch EU-Gerichte .	5.36	110

## 2. Teil

### Negative Integration

#### Kapitel 6

#### Diskriminierungs- und Beschränkungsverbote im Recht der Steuern auf Waren und Dienstleistungen (Englisch)

A. Relevante Vorgaben im Recht der europäischen Verträge . . . . .	6.1	113
B. Steuerliche Diskriminierung des grenzüberschreiten- den Handels . . . . .	6.7	117
I. Diskriminierung des Warenhandels . . . . .	6.7	117
1. Art. 110 AEUV als spezielle Ausprägung der Warenverkehrsfreiheit . . . . .	6.7	117
2. Anwendungsbereich des Art. 110 AEUV . . . .	6.8	117
a) Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	6.8	117
b) Räumlicher Anwendungsbereich . . . . .	6.14	120
c) Verpflichtete . . . . .	6.15	121
3. Verhältnis zu den übrigen den Warenverkehr betreffenden Vorgaben . . . . .	6.16	122
4. Gewährleistungsgehalt . . . . .	6.20	125
5. Prüfungsfolge . . . . .	6.23	127
a) Vergleichsgruppenbildung . . . . .	6.23	127

	Rz.	Seite
b) Gleichartigkeit oder Substituierbarkeit . . . . .	6.29	130
c) Relevante Höherbelastung des grenzüberschreitenden Handels . . . . .	6.34	133
aa) Grundsätzliche Erwägungen . . . . .	6.34	133
bb) Besonderheiten bei bloß mittelbarer Diskriminierung bzw. Protektion . . . . .	6.40	138
cc) Parafiskalische Abgaben . . . . .	6.49	144
6. Rechtfertigungsmöglichkeiten . . . . .	6.53	147
II. Diskriminierung des Dienstleistungshandels . . . . .	6.59	150
<b>C. Verbot internationaler Doppelbesteuerung . . . . .</b>	<b>6.63</b>	<b>152</b>
<b>D. Beschränkende Wirkung der Steuererhebung als solcher . . . . .</b>	<b>6.67</b>	<b>155</b>

## Kapitel 7

### Diskriminierungs- und Beschränkungsverbote im direkten Steuerrecht

<b>A. Überblick (Reimer) . . . . .</b>	<b>7.1</b>	<b>162</b>
I. Grundfreiheiten als Herzstück des Europäischen Steuerrechts . . . . .	7.1	162
II. Rechtsquellen . . . . .	7.3	164
1. Marktfreiheiten . . . . .	7.3	164
2. Unionsbürgerliche Garantien jenseits des Binnenmarkts . . . . .	7.6	165
3. Grundfreiheiten des EWR-Abkommens . . . . .	7.7	165
4. EFTA-Abkommen . . . . .	7.8	166
5. Bilaterale Abkommen EU-Schweiz . . . . .	7.9	167
a) Freihandelsabkommen vom 22.7.1972 . . . . .	7.9	167
b) Freizügigkeitsabkommen vom 21.6.1999 . . . . .	7.12	167
III. Methodologie . . . . .	7.15	168
1. Anwendungsvorrang und unmittelbare Anwendbarkeit . . . . .	7.15	168
2. Finanzbehörden und Finanzgerichte als Schuldner der Grundfreiheiten . . . . .	7.18	169
IV. Insbesondere: Verhältnis der Grundfreiheiten zum Sekundärrecht . . . . .	7.19	170
1. Grundsatz: Maßgeblichkeit der Grundfreiheiten . . . . .	7.19	170
2. Umgekehrte Maßgeblichkeit: Prägung und Konkretisierung der Grundfreiheiten durch Sekundärrecht	7.21	171
a) Vor- und Nachverdichtung . . . . .	7.21	171
b) Geltung der Grundfreiheiten auch und gerade in nichtharmonisierten Bereichen . . . . .	7.22	172

	Rz.	Seite
c) Sachverhaltsklärung durch Sekundärrecht . . . . .	7.25	173
<b>V. Allgemeine Grundfreiheitslehren . . . . .</b>	<b>7.26</b>	<b>173</b>
1. Eröffnung des Anwendungsbereichs . . . . .	7.26	173
a) Persönlicher Unionsbezug . . . . .	7.26	173
b) Gegenständlicher Unionsbezug . . . . .	7.28	174
c) Räumlicher Marktbezug . . . . .	7.29	174
d) Grenzüberschreitender Bezug . . . . .	7.30	174
e) Zeitlicher Binnenmarktbezug . . . . .	7.33	175
2. Diskriminierungs- und Beschränkungsverbot . . . . .	7.34	176
a) Grundlagen . . . . .	7.34	176
b) Konvergenz von Diskriminierungs- und Be- schränkungsverbot . . . . .	7.35	176
c) Vorrang der Gleichheitsprüfung vor der Frei- heitsprüfung . . . . .	7.37	177
d) Verhältnis der „diskriminierenden Beschrän- kung“ zur klassischen Diskriminierung . . . . .	7.40	178
e) Freiheitsrechtliche Garantien i.e.S. . . . .	7.42	179
3. Aktive und passive Wirkung . . . . .	7.43	179
4. Direkte und indirekte Wirkung . . . . .	7.46	180
5. Rechtfertigungsgründe . . . . .	7.48	181
6. Verhältnismäßigkeitsgrundsatz . . . . .	7.50	181
7. Schuldner der Grundfreiheiten . . . . .	7.53	182
a) Organe und Untergliederungen der Mitglied- staaten . . . . .	7.53	182
b) Unionsorgane und mittelbare Unionsverwal- tung . . . . .	7.55	183
c) Private . . . . .	7.56	183
8. Rechtsfolgen eines Grundfreiheitsverstoßes . . . . .	7.58	184
<b>B. Anwendungsbereich der einzelnen Grundfreiheiten</b> <i>(Reimer)</i> . . . . .	<b>7.62</b>	<b>185</b>
<b>I. Warenverkehrsfreiheit (Art. 34 ff. AEUV)</b> . . . . .	<b>7.63</b>	<b>186</b>
1. Dogmatische Leitfunktion . . . . .	7.63	186
2. Warenverkehrsfreiheit und direkte Steuern . . . . .	7.64	186
<b>II. Arbeitnehmerfreiheit (Art. 45 ff. AEUV)</b> . . . . .	<b>7.66</b>	<b>187</b>
1. Bedeutung . . . . .	7.66	187
2. Abgrenzung zu anderen Grundfreiheiten . . . . .	7.67	187
3. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	7.68	188
4. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	7.69	188
5. Rechtfertigungsebene . . . . .	7.70	188
<b>III. Niederlassungsfreiheit (Art. 49 ff. AEUV)</b> . . . . .	<b>7.71</b>	<b>189</b>
1. Bedeutung . . . . .	7.71	189
2. Abgrenzung zu anderen Grundfreiheiten . . . . .	7.72	190
3. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	7.75	190
4. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	7.77	191

	Rz.	Seite
a) Primäre und sekundäre Niederlassung . . . . .	7.77	191
b) Unternehmerische Aktivitäten . . . . .	7.80	192
5. Rechtfertigungsebene . . . . .	7.81	192
IV. Dienstleistungsfreiheit (Art. 56 ff. AEUV) . . . . .	7.82	192
1. Bedeutung . . . . .	7.82	192
2. Abgrenzung zu anderen Grundfreiheiten . . . . .	7.83	192
3. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	7.84	193
4. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	7.85	193
5. Rechtfertigungsebene . . . . .	7.86	194
V. Kapitalverkehrsfreiheit (Art. 63 ff. AEUV) . . . . .	7.87	194
1. Bedeutung . . . . .	7.87	194
2. Abgrenzung zu anderen Grundfreiheiten . . . . .	7.88	194
a) Eindeutige Fälle . . . . .	7.89	195
b) Charakter des Einzelfalles . . . . .	7.91	195
c) Gegenstand der nationalen Rechtsvorschrift . .	7.94	196
d) Kritik und Konsequenzen . . . . .	7.95	197
3. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	7.99	198
4. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	7.100	198
5. Steuervorbehalt (Art. 65 Abs. 1 Buchst. a AEUV) und Gemeinsame Erklärung . . . . .	7.101	198
6. Rechtfertigungsebene . . . . .	7.104	199
7. Insbesondere: Erstreckung auf Fälle mit Dritt- staatsbezug . . . . .	7.106	200
VI. Freizügigkeit der Unionsbürger (Art. 21 Abs. 1 AEUV)	7.110	201
1. Bedeutung . . . . .	7.110	201
2. Abgrenzung zu anderen Grundfreiheiten . . . . .	7.112	202
3. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	7.113	202
4. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	7.114	202
5. Rechtfertigungsebene . . . . .	7.116	203
VII. Allgemeines Diskriminierungsverbot (Art. 18 UAbs. 1 AEUV) . . . . .	7.117	203
1. Grundlagen . . . . .	7.117	203
2. Abgrenzung zu anderen Grundfreiheiten . . . . .	7.119	204
3. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	7.120	204
4. Tatbestandliche Diskriminierungen . . . . .	7.121	205
a) Verbotene Unterscheidungskriterien . . . . .	7.121	205
b) Objektive und subjektive Diskriminierung . .	7.122	205
5. Rechtfertigung . . . . .	7.123	205
<b>C. Steuerliche Diskriminierung und Beschränkung</b> (Reimer) . . . . .	7.125	206
I. Diskriminierung von grenzüberschreitenden gegen- über innerstaatlichen Vorgängen . . . . .	7.125	206
1. Vorbemerkungen . . . . .	7.125	206

	Rz.	Seite
2. Vergleichspaarbildung . . . . .	7.128	206
a) Keine Beschränkung auf ein Vergleichspaar . . . . .	7.128	206
b) Vergleichbarkeit: Faktenlage vs. normative Vorprägung . . . . .	7.129	207
c) Realer Fall des Steuerpflichtigen . . . . .	7.136	209
d) Fiktiver Fall des Vergleichspartners . . . . .	7.137	209
3. Kriterien der belastungsauslösenden Verschiedenheit . . . . .	7.153	214
4. Steuerliche Benachteiligung und ihre Kategorien . . . . .	7.158	216
a) Materiell-rechtliche Benachteiligung . . . . .	7.158	216
b) Verfahrensrechtliche Benachteiligung . . . . .	7.160	217
c) Umgekehrte Diskriminierung . . . . .	7.161	217
5. Insbesondere: Unbeachtlichkeit punktueller Schlechterstellung bei anderweitiger Kompensation . . . . .	7.162	218
 II. Diskriminierung zwischen verschiedenen grenzüberschreitenden Vorgängen . . . . .	7.163	218
1. Steuerliche Diskriminierung im bilateralen Verhältnis . . . . .	7.163	218
2. Steuerliche Meistbegünstigung in Dreiecksverhältnissen . . . . .	7.169	220
3. Rechtsformneutralität der Besteuerung . . . . .	7.171	221
 III. Gebot gegenseitiger Anerkennung . . . . .	7.173	221
 IV. Beschränkende Mehrfachbelastung grenzüberschreitender Vorgänge . . . . .	7.180	224
1. Internationale Doppelbesteuerung . . . . .	7.180	224
2. Verfahrensrechtliche Doppelbelastung . . . . .	7.183	226
 V. Beschränkende Wirkung des Steuereingriffs als solchem . . . . .	7.184	226
1. Abgrenzung zu den Diskriminierungsfällen . . . . .	7.185	226
2. Beschränkungen i.e.S. als Anwendungsfälle der Grundfreiheiten . . . . .	7.191	228
3. Absolute Belastungsobergrenze? . . . . .	7.196	229
 <b>D. Rechtfertigungsmöglichkeiten (Englisch)</b> . . . . .	7.199	230
I. Prüfungsschema . . . . .	7.199	232
II. Geschriebene und ungeschriebene Rechtfertigungsgründe . . . . .	7.200	232
III. Verhältnismäßigkeit und Folgerichtigkeit der Rechtfertigung . . . . .	7.205	238
IV. Einzelne Rechtfertigungsgründe . . . . .	7.208	240
1. Prinzipiell nicht zur Rechtfertigung taugende Regelungsanliegen . . . . .	7.208	240
a) Drohende Steuerausfälle und sonstige fiskalische Erwägungen . . . . .	7.209	241

	Rz.	Seite
b) Ziele im Rahmen einer national ausgerichteten Standortpolitik . . . . .	7.213	243
c) Förderung nur inländischer gemeinnütziger Einrichtungen . . . . .	7.219	246
d) Repatriierungspolitik . . . . .	7.222	248
2. Anerkannte Rechtfertigungsgründe . . . . .	7.223	249
a) Wahrung einer angemessenen Aufteilung der Besteuerungsbefugnis . . . . .	7.224	249
aa) Besteuerung stiller Reserven bei drohender Steuerentstrickung . . . . .	7.228	253
(1) Grundsätzliche Erwägungen . . . . .	7.228	253
(2) Anforderungen an die Verhältnismäßigkeit . . . . .	7.230	255
(3) Besonderheiten im Drittstaatkontext . .	7.242	261
bb) Symmetrische Nichtberücksichtigung von Auslandsverlusten . . . . .	7.243	261
cc) Bekämpfung von missbräuchlicher Steuerumgehung und Steuerflucht . . . . .	7.250	268
(1) Ursprüngliche Begrenzung auf rein künstliche Gestaltungen . . . . .	7.252	269
(2) Ausdehnung auf Einkünftekorrekturen nach dem Fremdvergleichsgrundsatz .	7.256	273
(3) Notwendigkeit einzelfallbezogener Prüfung . . . . .	7.259	275
dd) Weitere Fallgruppen . . . . .	7.262	279
b) Vermeidung internationaler Kumulation von Steuervergünstigungen . . . . .	7.264	279
aa) Zunehmend restriktive Haltung der EuGH-Rechtsprechung . . . . .	7.264	279
bb) Kritische Würdigung . . . . .	7.269	282
c) Nachteilsausgleich und Kohärenz . . . . .	7.273	284
aa) Zwischenstaatlich vereinbarter grenzüberschreitender Nachteilsausgleich . . . . .	7.275	285
bb) Kohärenter Vorteilsausgleich im nationalen Steuersystem . . . . .	7.279	288
d) Wirksame steuerliche Kontrolle . . . . .	7.289	295
aa) Rechtsprechung des EuGH . . . . .	7.289	295
bb) Kritische Würdigung . . . . .	7.294	301
e) Sicherstellung der Durchsetzung des Steueranspruchs . . . . .	7.297	303
V. Übergangsregelung für Beschränkungen des Kapitalverkehrs mit Drittstaaten . . . . .	7.300	306

## Kapitel 8

### Anwendungsfragen im deutschen Steuerrecht

	Rz.	Seite
<b>A. Persönliche Einkommensteuer (<i>Schaumburg</i>) . . . . .</b>	8.1	311
I. Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	8.1	311
1. Persönliche Steuerpflicht . . . . .	8.1	312
2. Erfassung des Welteinkommens . . . . .	8.8	317
3. Private Abzüge . . . . .	8.15	321
4. Tarif . . . . .	8.22	324
5. Steuerermäßigungen . . . . .	8.24	325
a) Steueranrechnung/Steuererlass . . . . .	8.24	325
b) Steuerermäßigung wegen Erbschaftsteuer . . . . .	8.29	329
II. Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	8.31	330
1. Persönliche Steuerpflicht . . . . .	8.31	331
2. Inländische Einkünfte . . . . .	8.34	333
3. Steuerabzug und Bruttobesteuerung . . . . .	8.36	335
4. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .	8.40	337
<b>B. Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht (<i>Schaumburg</i>)</b> . . . . .	8.41	338
I. Überblick . . . . .	8.41	339
II. Gemeinnützigkeitsrecht . . . . .	8.45	341
III. Spendenrecht . . . . .	8.50	344
<b>C. Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht (<i>Oellerich</i>) . . . . .</b>	8.53	346
I. Bedeutung der Grundfreiheiten für das Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht . . . . .	8.53	346
II. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	8.58	349
III. Steuerbefreiungen . . . . .	8.60	350
1. Gegenstände, deren Erhalt im öffentlichen Interesse liegt . . . . .	8.60	350
2. Zuwendungen an Religionsgemeinschaften und gemeinnützige Körperschaften . . . . .	8.61	350
3. Begünstigung von Betriebsvermögen . . . . .	8.62	351
a) Die geltende deutsche Rechtslage . . . . .	8.62	351
b) Vereinbarkeit der deutschen Rechtslage mit dem Unionsrecht . . . . .	8.66	352
IV. Nachlassverbindlichkeiten in den Fällen beschränkter Steuerpflicht . . . . .	8.68	353
V. Freibetrag bei beschränkter Steuerpflicht . . . . .	8.70	354
VI. Fehlende Anrechnungsmöglichkeit für ausländische Erbschaftsteuer . . . . .	8.71	355
VII. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens . . . . .	8.73	356
<b>D. Unternehmensbesteuerung (<i>Oellerich</i>) . . . . .</b>	8.75	357
I. Unionsrechtskonformität der Entstrickungstatbestände . . . . .	8.75	357

	Rz.	Seite
1. Einführung . . . . .	8.75	357
2. Wegzugsbesteuerung . . . . .	8.76	358
a) Zielsetzung . . . . .	8.76	358
b) Wegzugsbesteuerung bei natürlichen Personen . . . . .	8.77	358
aa) Nationale Rechtslage . . . . .	8.77	358
bb) Unionsrechtliche Beurteilung . . . . .	8.81	359
(1) Grundsatz . . . . .	8.81	359
(2) Unionsrechtliche Bedenken in Drittstaatssachverhalten . . . . .	8.83	360
c) Wegzug von Kapitalgesellschaften . . . . .	8.85	361
aa) Nationale Rechtslage . . . . .	8.85	361
bb) Unionsrechtliche Beurteilung . . . . .	8.89	363
3. Entstrickungstatbestand des § 4 Abs. 1 Satz 3 EStG . . . . .	8.94	366
a) Theorie der finalen Entnahme . . . . .	8.94	366
b) Unionsrechtskonformität der § 4 Abs. 1 Satz 3, § 4g EStG . . . . .	8.95	367
4. Entstrickungsregelung des § 16 Abs. 3a EStG . . . . .	8.97	368
5. Notwendigkeit einer Synchronisierung der Entstrickungstatbestände . . . . .	8.98	368
II. Berücksichtigung von Auslandsverlusten . . . . .	8.99	369
1. Freistellung der EU-ausländischen Einkünfte durch DBA . . . . .	8.99	369
2. Verluste aus Drittstaaten . . . . .	8.107	372
III. Unionsrechtskonformität der Regelungen über die Organschaft . . . . .	8.108	372
1. Einführung . . . . .	8.108	373
2. Der Regelungsgehalt der §§ 14ff. KStG . . . . .	8.109	373
3. Unionsrechtliche Beurteilung . . . . .	8.110	374
a) Beseitigung des doppelten Inlandsbezuges . . . . .	8.110	374
b) Unionsrechtswidrigkeit der geltenden Rechtslage . . . . .	8.113	375
aa) Versteckte Diskriminierung durch das Erfordernis eines Ergebnisabführungsvertrages . . . . .	8.114	375
bb) Inlandsbezug bei der Organgesellschaft . . . . .	8.116	376
cc) Unionsrechtswidrigkeit des § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 KStG . . . . .	8.118	377
IV. Unionsrechtskonformität der Zinsschranke . . . . .	8.119	377
1. Grundtatbestand der Zinsschranke . . . . .	8.119	377
2. Ausweichgestaltung durch Organschaft . . . . .	8.120	378
V. Unionsrechtskonformität des § 6b EStG . . . . .	8.122	379
VI. Verrechnungspreise und Funktionsverlagerung . . . . .	8.124	380
1. Unionsrechtswidrigkeit des § 1 Abs. 1 AStG . . . . .	8.124	381
a) Geltende Rechtslage . . . . .	8.124	381
b) Unionsrechtliche Beurteilung . . . . .	8.125	381

	Rz.	Seite
aa) Diskriminierungssachverhalte . . . . .	8.125	381
bb) Rechtfertigung der Ungleichbehandlung . .	8.127	383
(1) Keine Rechtfertigung durch den Fremdvergleichsgrundsatz . . . . .	8.128	383
(2) Missbrauchsvermeidung . . . . .	8.129	383
(3) Kohärenz des Steuerrechts . . . . .	8.131	384
(4) Vermeidung der Verlagerung des Besteuerungssubstrats ins Ausland . . . . .	8.132	385
2. Funktionsverlagerung . . . . .	8.134	385
a) Geltende Gesetzeslage . . . . .	8.134	385
b) Unionsrechtliche Beurteilung . . . . .	8.136	386
aa) Ungleichbehandlung zu Lasten transnationaler Sachverhalte . . . . .	8.136	386
bb) Rechtfertigung . . . . .	8.139	388
VII. Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	8.141	388
1. Regelungsgehalt . . . . .	8.141	388
2. Europarechtliche Beurteilung . . . . .	8.143	390
a) Beurteilung durch EuGH und BFH . . . . .	8.143	390
b) Unionsrechtliche Beurteilung der aktuellen Rechtslage . . . . .	8.148	392
aa) Beseitigung unionsrechtlicher Bedenken durch Einführung eines Motivtests . . . . .	8.148	392
bb) Unionsrechtskonformität des § 7 Abs. 6 AStG . . . . .	8.152	394
cc) Hinzurechnungsbesteuerung und DBA . . . . .	8.153	395
<b>E. DBA-Recht (Oellerich)</b> . . . . .	8.154	395
I. Anwendbarkeit der Grundfreiheiten auf das Abkommensrecht . . . . .	8.154	395
1. Vorüberlegungen . . . . .	8.154	395
2. Nach dem 1.1.1958 abgeschlossenes DBA zwischen zwei Mitgliedstaaten . . . . .	8.155	396
3. Vor dem 1.1.1958 oder Beitritt abgeschlossenes DBA zwischen zwei Mitgliedstaaten . . . . .	8.157	397
4. Vor dem 1.1.1958 oder dem Beitritt abgeschlossenes DBA mit einem Drittstaat . . . . .	8.158	397
5. Nach dem 1.1.1958 oder dem Beitritt abgeschlossenes DBA mit einem Drittstaat . . . . .	8.160	398
II. Allgemeine Überlegungen zu den Grundfreiheiten im Abkommensrecht . . . . .	8.161	398
1. Grundsatz der Meistbegünstigung . . . . .	8.161	398
2. Fehlende Kompetenz der Union kein Rechtfertigungsgrund . . . . .	8.163	399
3. Besonderheiten hinsichtlich des Rechtfertigungsgrundes der Kohärenz . . . . .	8.164	399

	Rz.	Seite
<b>III. Spezielle Problemstellungen bei DBA im Hinblick</b>		
auf die Grundfreiheiten . . . . .	8.166	400
1. Abkommensberechtigung . . . . .	8.166	400
2. Vereinbarkeit von Verteilungsnormen mit dem		
Unionsrecht . . . . .	8.167	401
3. Europarechtskonformität der Freistellungs- bzw.		
Anrechnungsmethode . . . . .	8.169	402
a) Zwei Methoden . . . . .	8.169	402
b) Freistellungsmethode . . . . .	8.170	402
c) Anrechnungsmethode . . . . .	8.172	403
4. DBA-Regelungen zur Missbrauchsabwehr . . . . .	8.174	404
a) Vorüberlegungen . . . . .	8.174	404
b) Vorliegen eines Abkommensmissbrauchs . . . . .	8.175	404
c) Rechtskreisspezifische Missbrauchsabwehr . . . . .	8.177	405
aa) Grundsätzliches . . . . .	8.177	405
bb) Missbrauchsklauseln im Abkommensrecht	8.179	406
d) Vereinbarkeit der abkommensrechtlichen		
Missbrauchsklauseln mit Unionsrecht . . . . .	8.180	406
aa) Einschränkung der Abkommensberechti-		
gung . . . . .	8.180	406
(1) Inhalt der Klauseln . . . . .	8.180	406
(2) Europarechtliche Beurteilung der		
Limitation-on-Benefits-Klauseln . . . . .	8.183	407
bb) Aktivitätsklauseln . . . . .	8.187	409
cc) Europarechtliche Beurteilung . . . . .	8.188	410

**Kapitel 9**  
**Das Beihilfenverbot im Steuerrecht**  
*(Englisch)*

<b>A. Konzept und ideengeschichtlicher Hintergrund . . . . .</b>	<b>9.1</b>	<b>412</b>
<b>B. Bedeutung im Steuerrecht . . . . .</b>	<b>9.4</b>	<b>414</b>
<b>C. Verbotene steuerliche Beihilfen . . . . .</b>	<b>9.7</b>	<b>416</b>
I. Prüfungsstruktur . . . . .	9.7	416
II. Steuerliche Begünstigung von Unternehmen . . . . .	9.8	416
III. Gewährung eines selektiven Steuervorteils . . . . .	9.12	419
IV. Gewährung aus staatlichen Mitteln und auf staatliche		
Veranlassung hin . . . . .	9.35	446
V. Wettbewerbsverfälschung und Handelsbeeinträchtigung . . . . .	9.41	449
<b>D. Mit dem Binnenmarkt vereinbare Beihilfen . . . . .</b>	<b>9.45</b>	<b>453</b>
<b>E. Verhältnis zu Grundfreiheitsverstößen . . . . .</b>	<b>9.51</b>	<b>457</b>

	Rz.	Seite
<b>F. Die Beihilfenkontrolle</b> . . . . .	9.55	461
I. Prüfverfahren nach Art. 108 AEUV . . . . .	9.55	461
II. Durchsetzung des Durchführungsverbotes nach Art. 108 Abs. 3 Satz 3 AEUV . . . . .	9.60	465
<b>G. Rückforderung beihilferechtswidriger Steuervergünstigungen</b> . . . . .	9.64	470

### 3. Teil Positive Integration

#### **Kapitel 10 Entwicklung und Stand der Harmonisierung (Fehling)**

<b>A. Einführung</b> . . . . .	10.1	480
<b>B. Vereinheitlichung des Zollrechts</b> . . . . .	10.3	480
<b>C. Weitreichende Harmonisierung der indirekten Steuern</b> . . . . .	10.10	482
I. Harmonisierungsauftrag . . . . .	10.10	482
II. Umsatzsteuer . . . . .	10.12	483
III. Verbrauchsteuern . . . . .	10.16	484
IV. Schaffung einer Finanztransaktionsteuer?	10.18	486
<b>D. Punktuelle Angleichung der direkten Steuern</b> . . . . .	10.20	487
<b>E. Nichtsteuerliche Dossiers mit steuerlicher Bedeutung</b> . . . . .	10.27	489
<b>F. Ein neuer Schwerpunkt der Europäischen Kommission</b> . . . . .	10.30	491

#### **Kapitel 11 Steuergesetzgebungskompetenzen der Union (Schaumburg)**

<b>A. Grundsätze unionsrechtlicher Kompetenzausübung</b> . . . . .	11.1	495
I. Prinzip der begrenzten Einzelermächtigung . . . . .	11.1	495
II. Kompetenzarten . . . . .	11.2	497
1. Überblick . . . . .	11.2	497
2. Ausschließliche Kompetenz . . . . .	11.3	497
3. Geteilte Kompetenzen . . . . .	11.5	498
4. Parallele Kompetenzen . . . . .	11.6	499

	Rz.	Seite
5. Koordinationskompetenz . . . . .	11.7	499
III. Verstärkte Zusammenarbeit . . . . .	11.8	499
IV. Kompetenzausübungsschranken . . . . .	11.12	501
<b>B. Gesetzgebungskompetenzen in einzelnen Bereichen der Steuerpolitik . . . . .</b>	11.15	502
I. Zollunion . . . . .	11.15	502
1. Überblick . . . . .	11.15	503
2. Zollverbot . . . . .	11.17	504
3. Zollkodex und Gemeinsamer Zolltarif . . . . .	11.18	504
4. Zusammenarbeit . . . . .	11.20	505
II. Indirekte Steuern . . . . .	11.21	506
1. Überblick . . . . .	11.21	507
2. Umsatzsteuer . . . . .	11.23	508
3. Verbrauchsteuern . . . . .	11.32	512
III. Direkte Steuern . . . . .	11.39	516
1. Überblick . . . . .	11.39	516
2. Richtlinien . . . . .	11.41	517
3. Sonstige Maßnahmen . . . . .	11.42	518

## Kapitel 12

### Einwirkung allgemeiner Rechtsgrundsätze des EU-Rechts (Englisch)

<b>A. Entwicklung sowie Rechts- und Rechtserkenntnisquellen . . . . .</b>	12.1	521
<b>B. Anwendungsbereich der allgemeinen Rechtsgrundsätze . . . . .</b>	12.6	526
I. Rechtssetzungsakte der Union . . . . .	12.6	526
II. Handeln der Mitgliedstaaten im Anwendungsbereich des EU-Rechts . . . . .	12.8	527
<b>C. Für das Steuerrecht bedeutsame allgemeine Rechtsgrundsätze . . . . .</b>	12.11	531
I. Allgemeine Erwägungen . . . . .	12.11	531
II. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung . . . . .	12.12	531
III. Verhältnismäßigkeitssatz . . . . .	12.16	535
IV. Gleichheitssatzkonforme Besteuerung . . . . .	12.18	537
1. Grundlagen . . . . .	12.18	537
2. Neutralitätsprinzip . . . . .	12.21	539
3. Sonstige Aspekte der Rechtssetzungsgleichheit . . . . .	12.24	544
4. Rechtsanwendungsgleichheit . . . . .	12.26	547

	Rz.	Seite
V. Freiheitsschonende Besteuerung . . . . .	12.27	548
VI. Rechtssicherheit, Rückwirkungsverbot und Vertrauenschutz . . . . .	12.30	551
1. Bestimmtheitsgebot . . . . .	12.30	551
2. Vertrauenschutz . . . . .	12.33	554
a) Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	12.34	554
b) Zusätzliche Anforderungen beim Vertrauen auf die Rechtmäßigkeit von Auskünften u.Ä. . . . .	12.35	555
c) Zusätzliche Anforderungen beim Vertrauen auf den Fortbestand der Rechtslage . . . . .	12.37	556
d) Anforderung an die Versagung von Vertrauens- schutz . . . . .	12.40	559
VII. Verbot des Rechtsmissbrauchs . . . . .	12.45	562
VIII. Äquivalenz- und Effektivitätsprinzip . . . . .	12.47	563

## Kapitel 13

### Auslegung und Anwendung des harmonisierten Steuerrechts (*Kofler*)

<b>A. Auslegung von EU-Verordnungen und EU-Richtlinien</b>	<b>13.1</b>	<b>565</b>
I. Auslegung des Unionsrechts . . . . .	13.1	565
1. Überblick . . . . .	13.1	565
2. Wortlautauslegung . . . . .	13.3	566
3. Systematische Auslegung . . . . .	13.4	567
4. Teleologische Auslegung . . . . .	13.5	567
5. Historische Auslegung . . . . .	13.6	568
II. Fortbildung des Unionsrechts . . . . .	13.7	569
<b>B. Unionsrechtskonforme Auslegung nationaler Umsetzungsakte</b>	<b>13.9</b>	<b>570</b>
I. Unmittelbare Geltung und Umsetzungsverpflich- tung . . . . .	13.9	570
II. Unmittelbare Anwendbarkeit . . . . .	13.12	573
III. Unionsrechtskonforme Auslegung nationalen Rechts . . . . .	13.14	576
<b>C. Grundsatz des Verbotes missbräuchlicher Berufung auf Unionsrecht</b>	<b>13.17</b>	<b>578</b>

**Kapitel 14**  
**Mutter-Tochter-Richtlinie**  
*(Kofler)*

	Rz.	Seite
<b>A. Entwicklung, Zielsetzung und Regelungskonzept . . . . .</b>	<b>14.1</b>	<b>595</b>
<b>B. Anwendungsfragen bei der Umsetzung in innerstaatliches Recht . . . . .</b>	<b>14.11</b>	<b>600</b>
<b>I. Anwendungsbereich . . . . .</b>	<b>14.11</b>	<b>600</b>
1. Überblick . . . . .	14.11	600
2. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	14.12	601
a) Überblick . . . . .	14.12	601
b) „Gesellschaft eines Mitgliedstaates“ . . . . .	14.13	601
aa) Überblick . . . . .	14.13	601
bb) Rechtsformerfordernis . . . . .	14.16	603
cc) Ansässigkeitserfordernis . . . . .	14.18	605
dd) Steuerpflichterfordernis . . . . .	14.20	607
c) „Betriebsstätte“ . . . . .	14.24	611
d) Qualifiziertes Mutter-Tochter-Verhältnis . . . . .	14.26	612
aa) Überblick . . . . .	14.26	612
bb) Beteiligung am „Kapital“ . . . . .	14.30	614
cc) Mindestbeteiligungshöhe . . . . .	14.34	618
dd) Mindestbeteiligungsdauer . . . . .	14.35	619
e) Betriebsstättensituationen . . . . .	14.37	620
3. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	14.41	625
a) Gewinnausschüttungen . . . . .	14.41	625
b) Beteiligungskausalität . . . . .	14.47	630
c) Zeitliche Aspekte . . . . .	14.49	631
4. Territorialer Anwendungsbereich . . . . .	14.51	632
<b>II. Gewährleistungsgehalt . . . . .</b>	<b>14.52</b>	<b>633</b>
1. Überblick . . . . .	14.52	633
2. Entlastung im Staat der Muttergesellschaft bzw. Betriebsstätte . . . . .	14.54	634
a) Überblick . . . . .	14.54	634
b) Befreiungs- und Anrechnungsmethode . . . . .	14.60	638
c) Hybride Gesellschaften . . . . .	14.66	642
d) Kosten der Beteiligung und Minderwerte . . . . .	14.70	644
3. Quellenentlastung im Staat der Tochtergesellschaft . . . . .	14.72	646
a) Überblick . . . . .	14.72	646
b) Verbot des Steuerabzugs an der Quelle . . . . .	14.78	649
c) Begriff der Quellensteuer . . . . .	14.83	652
<b>III. Missbrauchsvorbehalte . . . . .</b>	<b>14.85</b>	<b>654</b>

		Rz.	Seite
<b>C. Überblick zur Umsetzung im deutschen Recht</b> . . . . .	14.89	658	
I. Entlastung von der wirtschaftlichen Doppelbe- steuerung . . . . .	14.89	658	
II. Quellensteuerbefreiung . . . . .	14.94	660	

## Kapitel 15

### Zinsen-Lizenzgebühren-Richtlinie (*Kofler*)

<b>A. Entwicklung, Zielsetzung und Regelungskonzept</b> . . . . .	15.1	670
<b>B. Anwendungsfragen bei der Umsetzung in nationales Recht</b> . . . . .	15.8	673
I. Anwendungsbereich . . . . .	15.8	673
1. Überblick . . . . .	15.8	673
2. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	15.11	674
3. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	15.20	680
4. Territorialer Anwendungsbereich . . . . .	15.21	680
II. Gewährleistungsgehalt . . . . .	15.22	680
III. Missbrauchsvorbehalte . . . . .	15.27	683
<b>C. Überblick zur Umsetzung im deutschen Recht</b> . . . . .	15.31	686

## Kapitel 16

### Schiedsverfahrenskonvention zu Verrechnungspreiskorrekturen (*Schaumburg*)

<b>A. Grundlagen</b> . . . . .	16.1	693
<b>B. Anwendungsbereich</b> . . . . .	16.7	697
<b>C. Verfahren</b> . . . . .	16.10	698
I. Verfahrensabschnitte . . . . .	16.10	698
II. Vorverfahren . . . . .	16.11	698
III. Verständigungsverfahren . . . . .	16.13	700
IV. Schlichtungsverfahren . . . . .	16.22	703
V. Einigungsverfahren . . . . .	16.33	708
VI. Innerstaatliche Umsetzung . . . . .	16.35	709
<b>D. Konkretisierung durch das Joint-Transfer-Pricing- Forum</b> . . . . .	16.41	712

**Kapitel 17**  
**Fusionsrichtlinie**  
*(Fehling)*

	Rz.	Seite
<b>A. Entwicklung, Zielsetzung und Regelungskonzept . . . . .</b>	17.1	723
I. Einführung . . . . .	17.1	723
II. Entwicklung der Fusionsrichtlinie . . . . .	17.4	724
III. Zielsetzung der Fusionsrichtlinie . . . . .	17.11	727
IV. Regelungskonzept . . . . .	17.20	730
<b>B. Anwendungsfragen bei der Umsetzung in innerstaatliches Recht . . . . .</b>	17.25	732
I. Anwendungsbereich . . . . .	17.25	732
1. Erfasste Rechtsformen . . . . .	17.25	732
2. Erfasste Vorgänge . . . . .	17.30	734
II. Gewährleistungsgehalt . . . . .	17.40	738
1. Besteuerungsaufschub für stille Reserven . . . . .	17.40	738
2. Übertragung von Rückstellungen und Rücklagen .	17.52	742
3. Diskriminierungsverbot bei Verlustübergang . . . .	17.53	743
4. Besonderheiten beim <i>up-stream merger</i> . . . . .	17.55	744
5. Besteuerungsaufschub auf Anteilseignerebene . . .	17.57	745
6. Einbringung von Unternehmensteilen . . . . .	17.64	747
7. Einbringung von Betriebsstätten . . . . .	17.65	747
8. Hybride Gesellschaften . . . . .	17.67	748
9. Steuerliche Vergünstigungen für SE und SCE . . .	17.72	750
III. Missbrauchsvorbehalt . . . . .	17.81	752
IV. Mitbestimmungsvorbehalt . . . . .	17.85	753
<b>C. Diskussionspunkte zur Umsetzung in deutsches Recht . . . . .</b>	17.88	754
I. Umsetzung der FRL in deutsches Recht . . . . .	17.88	754
II. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	17.90	755
III. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	17.91	755
IV. Entstrickungstatbestände . . . . .	17.92	756
V. Korrektur der Beteiligungswerte bei Verschmelzungen	17.96	758
VI. Freistellung des Übernahmegerücks bei der Verschmelzung? . . . . .	17.97	759
VII. Kein Verlustübergang . . . . .	17.98	760
VIII. Übertragung eines Teilbetriebs bei der Aufspaltung .	17.99	760
IX. Teilbetriebsbegriff . . . . .	17.100	760
X. Übertragung eines Teilbetriebs . . . . .	17.103	761
XI. Spezielle Missbrauchsregelungen gem. § 15 Abs. 2 UmwStG . . . . .	17.104	762
XII. Erfordernis der Gewährung neuer Anteile bei § 20 und § 21 UmwStG . . . . .	17.106	763

	Rz.	Seite
XIII. Doppelte Buchwertverknüpfung bei § 20 UmwStG . . . . .	17.107	763
XIV. Einbringungsgewinn I und Einbringungsgewinn II . . . . .	17.109	764
<b>D. Fazit . . . . .</b>	<b>17.112</b>	<b>765</b>

## Kapitel 18

### Vorschlag einer Gemeinsamen Konsolidierten Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB) (*Fehling*)

<b>A. Hintergrund und Vorarbeiten . . . . .</b>	<b>18.1</b>	<b>768</b>
<b>B. Der Richtlinienentwurf vom 16.3.2011 . . . . .</b>	<b>18.16</b>	<b>773</b>
I. Überblick . . . . .	18.16	773
II. Zielsetzung des Richtlinienentwurfs . . . . .	18.18	774
III. Regelungen zur GKB . . . . .	18.20	774
IV. Konsolidierung und Aufteilung . . . . .	18.43	782
V. Verwaltungs- und Verfahrensvorschriften . . . . .	18.53	786
VI. Sonstige Bestimmungen . . . . .	18.57	787
<b>C. Stand der Arbeiten im Rat und zusammenfassende Würdigung . . . . .</b>	<b>18.74</b>	<b>793</b>
I. Stand der Arbeiten im Rat . . . . .	18.74	793
II. Zusammenfassende Würdigung des Richtlinienent- wurfs . . . . .	18.77	795

## Kapitel 19

### Zinsrichtlinie (*Fehling*)

<b>A. Entwicklung und Zielsetzung . . . . .</b>	<b>19.1</b>	<b>800</b>
I. Einführung . . . . .	19.1	800
II. Entwicklung der ZiRL . . . . .	19.5	801
III. Rechtsnatur der ZiRL . . . . .	19.17	805
IV. Zielsetzung der ZiRL . . . . .	19.24	807
<b>B. Regelungskonzept . . . . .</b>	<b>19.30</b>	<b>809</b>
I. Grundkonzept . . . . .	19.30	809
II. Zinszahlung . . . . .	19.31	809
III. Zahlstelle . . . . .	19.43	813
IV. Wirtschaftlicher Eigentümer . . . . .	19.49	814
V. Informationsaustausch . . . . .	19.53	816
VI. Quellensteuererhebung . . . . .	19.61	818
VII. Weitere Übergangs- und Schlussbestimmungen . . . . .	19.74	822

	Rz.	Seite
<b>C. Umsetzung in deutsches Recht . . . . .</b>	19.83	826
<b>D. Ausweitung der ZiRL und weitere Entwicklung des automatischen Informationsaustauschs . . . . .</b>	19.91	827
I. Ausweitung der ZiRL . . . . .	19.91	827
II. Automatischer Informationsaustausch als internationaler Standard . . . . .	19.93	828

## Kapitel 20

### Grenzüberschreitende Amts- und Rechtshilfe (Schaumburg)

<b>A. Grundsätze . . . . .</b>	20.1	835
I. Völkerrechtliche Schranken grenzüberschreitender Sachaufklärung . . . . .	20.1	836
II. Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten . . . . .	20.4	838
<b>B. Überblick . . . . .</b>	20.6	840
I. Rechtsgrundlagen . . . . .	20.6	840
II. Fiscalis-Programm . . . . .	20.9	842
III. Entwicklungstendenzen . . . . .	20.12	844
<b>C. Amtshilfe-Richtlinie . . . . .</b>	20.15	845
I. Anwendungsbereich . . . . .	20.15	847
II. Ersuchensauskünfte . . . . .	20.19	849
1. Auskunftsersuchen . . . . .	20.19	849
2. Auskunftserteilung . . . . .	20.22	851
III. Automatische Auskünfte . . . . .	20.26	855
IV. Spontanauskünfte . . . . .	20.30	857
V. Sonstige Form der Verwaltungszusammenarbeit . . . . .	20.33	858
1. Anwesenheitsrechte . . . . .	20.33	858
2. International koordinierte Außenprüfungen . . . . .	20.34	859
3. Zustellungersuchen . . . . .	20.36	860
4. Rechtsschutz . . . . .	20.38	861
<b>D. Beitreibungsrichtlinie . . . . .</b>	20.39	862
I. Anwendungsbereich . . . . .	20.39	862
II. Ausgehende Ersuchen . . . . .	20.45	865
1. Beitreibungsersuchen . . . . .	20.45	865
2. Ersuchen um Sicherungsmaßnahmen . . . . .	20.50	867
3. Auskunftsersuchen . . . . .	20.53	868
4. Zustellungersuchen . . . . .	20.55	869
III. Eingehende Ersuchen . . . . .	20.56	870
1. Beitreibungsersuchen . . . . .	20.56	870

	Rz.	Seite
2. Ersuchen um Sicherungsmaßnahmen . . . . .	20.62	873
3. Auskunftsersuchen . . . . .	20.64	873
4. Zustellungsersuchen . . . . .	20.67	875
<b>IV. Anwesenheits- und Teilnahmerecht . . . . .</b>	<b>20.69</b>	<b>875</b>
<b>V. Rechtschutz . . . . .</b>	<b>20.71</b>	<b>876</b>
<b>E. Zusammenarbeitsverordnungen . . . . .</b>	<b>20.75</b>	<b>878</b>
I. Überblick . . . . .	20.75	879
II. Mehrwertsteuer-Zusammenarbeitsverordnung . . . . .	20.77	880
1. Anwendungsbereich . . . . .	20.77	880
2. Ersuchensauskünfte . . . . .	20.80	881
3. Automatische Auskünfte . . . . .	20.87	883
4. Spontanauskünfte . . . . .	20.90	885
5. Zustellungsersuchen . . . . .	20.91	885
6. Sonstige Formen der Verwaltungszusammenarbeit	20.92	885
<b>III. Verbrauchsteuer-Zusammenarbeits-Verordnung (VerbrSt-ZVO) . . . . .</b>	<b>20.97</b>	<b>886</b>
1. Anwendungsbereich . . . . .	20.97	886
2. Ersuchensauskünfte . . . . .	20.98	887
3. Automatische und Spontanauskünfte . . . . .	20.101	888
4. Sonstige Formen der Zusammenarbeit . . . . .	20.104	889

## Kapitel 21

### Das Steuerregime für Bedienstete der EU

*(Kofler)*

<b>A. Übersicht . . . . .</b>	<b>21.1</b>	<b>891</b>
I. Protokoll über die Vorrechte und Befreiungen . . . . .	21.1	891
II. Abgrenzung der Besteuerungsbefreiungen . . . . .	21.2	892
III. Erfasster Personenkreis . . . . .	21.4	894
<b>B. Gehälter, Löhne und andere Bezüge . . . . .</b>	<b>21.6</b>	<b>897</b>
I. Unionsautonome Besteuerung (Art. 12 Abs. 1 ProtVB) . . . . .	21.6	897
1. Übersicht . . . . .	21.6	897
2. Gehälter, Löhne und andere Bezüge . . . . .	21.7	898
3. Bemessungsgrundlage und Tarif nach der EU-SteuererhebungsVO . . . . .	21.8	899
4. Exkurs: „Sonderabgabe“ bzw. „Solidaritätsabgabe“	21.10	900
II. Sachliche Befreiung von der nationalen Besteuerung (Art. 12 Abs. 2 ProtVB) . . . . .	21.11	901
1. Abgrenzung der befreiten Einkünfte . . . . .	21.11	901
2. Abgrenzung der befreiten Einkunftsarten . . . . .	21.14	903
3. Territoriale Abgrenzung . . . . .	21.15	904

<b>C. Wohnsitzfiktion für Nebeneinkünfte, Erbschafts- und Vermögensteuern (Art. 13 ProtVB) . . . . .</b>	21.16	905
--	-------	-----

**4. Teil**  
**Steuerverfahren und Steuerprozess**

**Kapitel 22**

**Grundsatz und Grenzen mitgliedstaatlicher  
 Verfahrensautonomie beim Vollzug  
 harmonisierten Steuerrechts  
*(Oellerich)***

<b>A. Allgemeines . . . . .</b>	22.1	912
I. Indirekter Vollzug des harmonisierten Steuerrechts . . . . .	22.1	912
II. Verfahrensautonomie als weitere Komponente der Verwaltungshoheit . . . . .	22.3	913
III. Einschränkungen des Grundsatzes der Verfahrensautonomie . . . . .	22.4	914
<b>B. Ausstrahlungswirkung auf das Steuerverfahren . . . . .</b>	22.7	915
I. Untersuchungsgrundsatz . . . . .	22.7	915
II. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen . . . . .	22.9	916
III. Grenzen der Ausübung von Ermittlungsbefugnissen . . . . .	22.12	918
IV. Regelungen über die Bestandskraft . . . . .	22.14	919
1. Verfahrensgewährleistungspflicht zur Reaktion auf EuGH-Urteile . . . . .	22.14	919
2. Unionsrechtswidrigkeit des § 175 Abs. 2 Satz 2 AO („lex Manninen“) . . . . .	22.22	923
3. Bestandskraftsdurchbrechung bei unionsrechtswidrigen Steuersubventionen . . . . .	22.25	925
V. Rechtsfolgen von Vollzugsdefiziten . . . . .	22.26	925
1. Dem Unionsgesetzgeber zurechenbare Vollzugsdefizite . . . . .	22.26	925
2. Dem deutschen Bundesgesetzgeber zurechenbare Vollzugsdefizite . . . . .	22.27	926
3. Dem deutschen Landesgesetzgeber zurechenbare Vollzugsdefizite . . . . .	22.28	926
4. Der Finanzverwaltung zurechenbare Vollzugsdefizite . . . . .	22.29	927
<b>C. Ausstrahlung auf die Verwaltungsorganisation . . . . .</b>	22.30	927
<b>D. Ausstrahlung auf den Steuerprozess . . . . .</b>	22.32	928

	Rz.	Seite
I. Bedeutung der Grundsätze der Effektivität und der Gleichwertigkeit . . . . .	22.32	928
II. Vorläufiger Rechtsschutz bei Zweifeln an der Unionsrechtswidrigkeit der Richtlinie . . . . .	22.33	928

## Kapitel 23

### Gerichtliche Durchsetzung des Unionsrechts (*Fehling*)

<b>A. Einleitung</b> . . . . .	23.1	932
<b>B. Unionsrechtswidrigkeit nationalen Steuerrechts</b> . . . . .	23.6	933
I. Vorabentscheidungsverfahren . . . . .	23.6	933
1. Voraussetzungen . . . . .	23.6	933
2. Umfang von Vorlagerecht und Vorlagepflicht . . . . .	23.14	936
3. Folgen der Verletzung einer Vorlagepflicht . . . . .	23.19	938
4. Entscheidung des EuGH . . . . .	23.22	939
5. Charakter des Vorabentscheidungsverfahrens . . . . .	23.23	939
II. Vertragsverletzungsverfahren . . . . .	23.26	941
1. Voraussetzungen und Ablauf . . . . .	23.26	941
2. Entscheidung des EuGH . . . . .	23.34	945
3. Charakter und Bedeutung des Vertragsverletzungsverfahrens . . . . .	23.39	947
III. Individualrechtsschutz?	23.41	947
<b>C. Primärrechtswidrigkeit sekundären Unionsrechts</b> . . . . .	23.43	948
I. Vorrang des Primärrechts . . . . .	23.43	948
II. Vorabentscheidungsverfahren . . . . .	23.44	948
III. Nichtigkeitsklage . . . . .	23.51	951
<b>D. Fazit</b> . . . . .	23.63	955

## Kapitel 24

### Umsetzung von Entscheidungen des EuGH und der Kommission (*Schaumburg*)

<b>A. Wirkung von Urteilen des EuGH</b> . . . . .	24.1	957
I. Urteile des EuGH . . . . .	24.1	958
II. Urteile im Vorabentscheidungsverfahren . . . . .	24.3	959
1. Funktion . . . . .	24.3	959
2. Auslegungsurteile . . . . .	24.5	960
3. Gültigkeitsurteile . . . . .	24.10	964

	Rz.	Seite
<b>III. Urteile im Vertragsverletzungsverfahren . . . . .</b>	24.13	965
1. Funktion . . . . .	24.13	965
2. Rechtswirkungen . . . . .	24.15	965
<b>IV. Nichtigkeitsurteile . . . . .</b>	24.18	967
1. Funktion . . . . .	24.18	967
2. Rechtswirkungen . . . . .	24.19	968
<b>V. Folgenbeseitigung und Entschädigung . . . . .</b>	24.23	970
1. Überblick . . . . .	24.23	970
2. Urteile mit ex-tunc-Wirkung . . . . .	24.25	971
3. Urteile mit ex-nunc-Wirkung . . . . .	24.28	973
<b>VI. Ersatzleistungen . . . . .</b>	24.30	974
1. Überblick . . . . .	24.30	974
2. Haftung der EU . . . . .	24.32	976
3. Haftung der Mitgliedstaaten . . . . .	24.36	977
<b>B. Wirkung von Entscheidungen der Kommission . . . . .</b>	24.42	982
I. Kompetenzrahmen . . . . .	24.42	982
II. Entscheidungen im Beihilferecht . . . . .	24.44	983
1. Entscheidungen der Kommission . . . . .	24.44	983
2. Empfehlungen . . . . .	24.45	984
3. Beschlüsse . . . . .	24.46	985
4. Rückforderungen . . . . .	24.47	986
III. Entscheidungen im Vertragsverletzungsverfahren . . .	24.50	988
IV. Durchführungsrechtsakte . . . . .	24.53	990
<b>Stichwortverzeichnis. . . . .</b>		991