

# Inhaltsübersicht

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| Vorworte .....                   | V      |
| Inhaltsverzeichnis .....         | XI     |
| Gesamtliteraturverzeichnis ..... | XXXI   |
| Abkürzungsverzeichnis .....      | XXXVII |

## 1. Teil: Einführende Grundlagen

|   | Rz.     | Seite  |
|---|---------|--------|
| <b>Kapitel 1 Begriff des Internationalen Steuerrechts .....</b>   | 1.1     | 1      |
| <b>Kapitel 2 Normengruppen im System des Internationalen Steuerrechts .....</b>                               | 2.1     | 5      |
| A. Überblick .....  | 2.1     | 5      |
| B. Kollisionsbegründende und kollisionsauflösende Normen .....  | 2.3     | 7      |
| C. Normen zur Vermeidung von Einkünfteverlagerungen .   | 2.10    | 9      |
| D. Grenzüberschreitende wirtschaftslenkende Normen ...  | 2.21    | 12     |
| E. Vereinfachungszwecknormen .....  | 2.24    | 14     |
| <br><b>Kapitel 3 Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts .</b>   | <br>3.1 | <br>15 |
| A. Überblick .....  | 3.1     | 16     |
| B. Völkerrechtliche Normen .....  | 3.4     | 17     |
| C. Supranationale Normen (Europarecht) .....  | 3.15    | 21     |
| D. Zur Normenhierarchie .....   | 3.21    | 24     |
| E. Europäisches Steuerrecht .....   | 3.44    | 37     |
| <br><b>Kapitel 4 Gleichbehandlungsgebote und Diskriminierungsverbote im Internationalen Steuerrecht .....</b> | <br>4.1 | <br>63 |
| A. Allgemeines .....  | 4.1     | 63     |
| B. Gleichheitssatz des Grundgesetzes .....  | 4.4     | 64     |
| C. EU-Diskriminierungsverbote .....   | 4.12    | 70     |
| D. EWR-Diskriminierungsverbote .....  | 4.41    | 89     |
| E. GATT-Diskriminierungsverbote .....   | 4.48    | 92     |
| F. DBA-Diskriminierungsverbote .....  | 4.50    | 93     |

## 2. Teil: Außensteuerrecht

|  |     |     |
|--|-----|-----|
| <b>Kapitel 5 Einkommensteuer .....</b>         | 5.1 | 101 |
| A. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung ..... | 5.1 | 101 |
| B. Unbeschränkte Steuerpflicht .....           | 5.9 | 105 |

|  | Rz.         | Seite      |
|--|-------------|------------|
| C. Beschränkte Steuerpflicht .....   | 5.99        | 146        |
| D. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....                              | 5.283       | 222        |
| E. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter<br>Steuerpflicht ..... | 5.337       | 241        |
| <b>Kapitel 6 Körperschaftsteuer .....</b>                                  | <b>6.1</b>  | <b>270</b> |
| A. Unbeschränkte Steuerpflicht .....                                       | 6.1         | 270        |
| B. Beschränkte Steuerpflicht .....   | 6.9         | 275        |
| C. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter<br>Steuerpflicht ..... | 6.28        | 284        |
| <b>Kapitel 7 Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer .....</b>                     | <b>7.1</b>  | <b>297</b> |
| A. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung .....                             | 7.1         | 297        |
| B. Unbeschränkte Steuerpflicht .....                                       | 7.8         | 299        |
| C. Beschränkte Steuerpflicht .....   | 7.31        | 310        |
| D. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....                              | 7.53        | 319        |
| <b>Kapitel 8 Gewerbesteuer .....</b>                                       | <b>8.1</b>  | <b>324</b> |
| A. Einleitung .....  | 8.1         | 324        |
| B. Steuerobjekt .....  | 8.3         | 325        |
| C. Steuersubjekt .....   | 8.11        | 327        |
| D. Gewerbeertrag .....   | 8.12        | 327        |
| E. Pauschbetragsfestsetzung .....  | 8.13        | 328        |
| <b>Kapitel 9 Umsatzsteuer .....</b>  | <b>9.1</b>  | <b>329</b> |
| A. Einführung .....  | 9.1         | 329        |
| B. Steuerobjekt .....  | 9.6         | 331        |
| C. Steuersubjekt .....   | 9.116       | 370        |
| <b>Kapitel 10 Hinzurechnungsbesteuerung .....</b>                          | <b>10.1</b> | <b>374</b> |
| A. Zielsetzung der Hinzurechnungsbesteuerung .....                         | 10.1        | 374        |
| B. Überblick .....   | 10.7        | 378        |
| C. Systematische Einordnung .....  | 10.15       | 380        |
| D. Persönliche Tatbestandsvoraussetzungen .....                            | 10.37       | 390        |
| E. Sachliche Tatbestandsvoraussetzungen .....                              | 10.67       | 400        |
| F. Rechtsfolgen .....  | 10.154      | 434        |

|   | Rz.    | Seite |
|---|--------|-------|
| <b>Kapitel 11 Zurechnungsbesteuerung bei Familienstiftungen</b> .....                   | 11.1   | 469   |
| A. Allgemeines .....  | 11.1   | 469   |
| B. Anwendungsbereich .....  | 11.10  | 473   |
| C. Gegenstand der Zurechnung .....  | 11.15  | 475   |
| D. Zurechnungsempfänger .....   | 11.17  | 477   |
| E. Ermittlung des zuzurechnenden Einkommens .....                                       | 11.32  | 481   |
| <b>3. Teil: Doppelbesteuerungsrecht</b>   |        |       |
| <b>Kapitel 12 Begriff der Doppelbesteuerung</b> .....                                   | 12.1   | 483   |
| <b>Kapitel 13 Ursachen der Doppelbesteuerung</b> .....                                  | 13.1   | 489   |
| <b>Kapitel 14 Vermeidung der Doppelbesteuerung</b> .....                                | 14.1   | 493   |
| A. Gründe für die Vermeidung der Doppelbesteuerung ....                                 | 14.1   | 495   |
| B. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ....                                   | 14.16  | 503   |
| C. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ..                                    | 14.40  | 512   |
| <b>Kapitel 15 Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</b> .....      | 15.1   | 514   |
| A. Einkommensteuer .....  | 15.1   | 514   |
| B. Körperschaftsteuer .....   | 15.151 | 570   |
| C. Gewerbesteuer .....  | 15.217 | 594   |
| D. Erbschaftsteuer .....  | 15.243 | 604   |
| <b>Kapitel 16 Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA)</b> ..... | 16.1   | 610   |
| A. Einführung .....   | 16.1   | 610   |
| B. Multinationale Entwicklung .....   | 16.12  | 615   |
| C. Abschluss und Wirksamwerden von DBA .....  | 16.19  | 618   |
| D. Änderungen und Erlöschen von DBA .....   | 16.24  | 622   |
| E. Anwendung von DBA .....  | 16.29  | 624   |
| F. Auslegung von DBA .....  | 16.49  | 633   |
| G. Steuerumgehung bei DBA .....   | 16.124 | 672   |
| H. Persönlicher Geltungsbereich .....   | 16.169 | 691   |
| I. Räumlicher Geltungsbereich .....   | 16.184 | 700   |
| J. Sachlicher Geltungsbereich .....   | 16.189 | 702   |
| K. Steuerberechtigung .....   | 16.194 | 704   |
| L. Verteilung der Steuergüter .....   | 16.211 | 711   |
| M. Vermeidung der Doppelbesteuerung .....   | 16.512 | 846   |

#### 4. Teil: Übergreifende Themen

|   | Rz.    | Seite |
|---|--------|-------|
| <b>Kapitel 17 Internationales Umwandlungssteuerrecht . . . . .</b>  | 17.1   | 873   |
| A. Grundlagen . . . . .   | 17.1   | 873   |
| B. Inländische Umwandlungen mit Auslandsbezug . . . . .             | 17.25  | 883   |
| C. Grenzüberschreitende Umwandlungen . . . . .                      | 17.70  | 908   |
| D. Ausländische Umwandlungen mit Inlandsbezug . . . . .             | 17.187 | 965   |
| <br><b>Kapitel 18 Grundsätze internationaler Einkünftezuordnung</b> | 18.1   | 978   |
| A. Grundlagen . . . . .   | 18.1   | 978   |
| B. Einkünftezuordnung bei Betriebsstätten . . . . .                 | 18.9   | 982   |
| C. Einkünftezuordnung bei Personengesellschaften . . . . .          | 18.66  | 1015  |
| D. Einkünftezuordnung bei Kapitalgesellschaften . . . . .           | 18.80  | 1028  |
| <br><b>Kapitel 19 Grenzüberschreitende Sachaufklärung . . . . .</b> | 19.1   | 1086  |
| A. Grundsätze . . . . .   | 19.1   | 1086  |
| B. Mitwirkungspflichten . . . . .                                   | 19.7   | 1090  |
| C. Internationaler Informationsaustausch . . . . .                  | 19.53  | 1112  |
| <br>Stichwortverzeichnis . . . . .                                  |        | 1147  |

# Inhaltsverzeichnis

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| Vorworte .....                   | V      |
| Inhaltsübersicht .....           | VII    |
| Gesamtliteraturverzeichnis ..... | XXXI   |
| Abkürzungsverzeichnis .....      | XXXVII |

## 1. Teil: Einführende Grundlagen

|   | Rz.  | Seite |
|---|------|-------|
| <b>Kapitel 1 Begriff des Internationalen Steuerrechts .....</b>                 | 1.1  | 1     |
| <b>Kapitel 2 Normengruppen im System des Internationalen Steuerrechts .....</b> | 2.1  | 5     |
| A. Überblick .....  | 2.1  | 5     |
| B. Kollisionsbegründende und kollisionsauflösende Normen .....                  | 2.3  | 7     |
| C. Normen zur Vermeidung von Einkünfteverlagerungen ..                          | 2.10 | 9     |
| D. Grenzüberschreitende wirtschaftslenkende Normen ...                          | 2.21 | 12    |
| E. Vereinfachungszwecknormen .....  | 2.24 | 14    |
| <b>Kapitel 3 Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts ..</b>              | 3.1  | 15    |
| A. Überblick .....  | 3.1  | 16    |
| B. Völkerrechtliche Normen .....  | 3.4  | 17    |
| I. Einführung .....   | 3.4  | 17    |
| II. Völkerrechtliche Verträge .....   | 3.6  | 17    |
| III. Völkergewohnheitsrecht .....   | 3.11 | 19    |
| IV. Allgemeine Rechtsgrundsätze .....   | 3.14 | 20    |
| C. Supranationale Normen (Europarecht) .....                                    | 3.15 | 21    |
| D. Zur Normenhierarchie .....   | 3.21 | 24    |
| I. Überblick .....  | 3.21 | 24    |
| II. Der Rang der allgemeinen Regeln des Völkerrechts ....                       | 3.23 | 24    |
| III. Der Rang völkerrechtlicher Verträge .....                                  | 3.24 | 25    |
| IV. Der Rang supranationaler Normen (Europarecht) .....                         | 3.28 | 28    |
| V. Der Rang innerstaatlicher Normen .....                                       | 3.43 | 36    |
| E. Europäisches Steuerrecht .....   | 3.44 | 37    |
| I. Einführung .....   | 3.44 | 39    |
| II. Auslegungsgrundsätze .....  | 3.50 | 40    |
| 1. Auslegung des Unionsrechts .....   | 3.50 | 40    |

|   | Rz.     | Seite  |
|---|---------|--------|
| 2. Unionskonforme Auslegung .....   | 3.54    | 44     |
| III. Stand der Harmonisierung .....   | 3.58    | 46     |
| 1. Direkte Steuern .....  | 3.58    | 46     |
| a) Harmonisierungskompetenz .....   | 3.58    | 46     |
| b) Fusionsrichtlinie .....  | 3.61    | 48     |
| c) Mutter-Tochter-Richtlinie .....  | 3.65    | 50     |
| d) Zins- und Lizenz-Richtlinie .....  | 3.69    | 50     |
| e) Zinsrichtlinie .....   | 3.72    | 52     |
| f) Schiedsverfahrenskonvention .....  | 3.74    | 52     |
| g) Bilanzrichtlinien .....  | 3.79    | 55     |
| 2. Indirekte Steuern .....  | 3.83    | 57     |
| a) Harmonisierungsauftrag .....   | 3.83    | 57     |
| b) Umsatzsteuer-Richtlinien und Mehrwertsteuer-<br>system-Richtlinie .....  | 3.86    | 59     |
| c) Verbrauchsteuer-Richtlinien/Systemrichtlinie ...   | 3.92    | 61     |
| <br><b>Kapitel 4 Gleichbehandlungsgebote und Diskriminierungs-<br/>verbote im Internationalen Steuerrecht .....</b> | <br>4.1 | <br>63 |
| <b>A. Allgemeines .....</b>   | 4.1     | 63     |
| <b>B. Gleichheitssatz des Grundgesetzes .....</b>   | 4.4     | 64     |
| <b>C. EU-Diskriminierungsverbote .....</b>  | 4.12    | 70     |
| I. Allgemeines Diskriminierungsverbot und Freizügig-<br>keitsrecht .....  | 4.12    | 71     |
| II. Grundfreiheiten .....   | 4.15    | 73     |
| 1. Bedeutung .....  | 4.15    | 73     |
| 2. Zielrichtung und Schutzbereich .....   | 4.17    | 74     |
| 3. Rechtfertigungsgründe für Eingriffe .....  | 4.21    | 77     |
| 4. Die einzelnen Grundfreiheiten .....  | 4.23    | 79     |
| a) Warenverkehrsfreiheit .....  | 4.23    | 79     |
| b) Arbeitnehmerfreizügigkeit .....  | 4.27    | 81     |
| c) Niederlassungsfreiheit .....   | 4.29    | 83     |
| d) Dienstleistungsfreiheit .....  | 4.34    | 86     |
| e) Kapitalverkehrsfreiheit .....  | 4.37    | 87     |
| <b>D. EWR-Diskriminierungsverbote .....</b>   | 4.41    | 89     |
| <b>E. GATT-Diskriminierungsverbote .....</b>  | 4.48    | 92     |
| <b>F. DBA-Diskriminierungsverbote .....</b>   | 4.50    | 93     |
| I. Einführung .....   | 4.50    | 94     |
| II. Verbot der Staatsangehörigkeitsdiskriminierung .....  | 4.51    | 95     |
| III. Verbot der Betriebsstättendiskriminierung .....  | 4.55    | 97     |
| IV. Verbot der Diskriminierung nicht ansässiger<br>Empfänger von Betriebsausgaben .....                             | 4.59    | 98     |

|   | Rz.         | Seite      |
|---|-------------|------------|
| V. Verbot der Diskriminierung von Kapital- und Personengesellschaften mit ausländischer Beteiligung . . . . . | 4.61        | 99         |
| <b>2. Teil: Außensteuerrecht</b>  |             |            |
| <b>Kapitel 5 Einkommensteuer . . . . .</b>  | <b>5.1</b>  | <b>101</b> |
| <b>A. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung . . . . .</b>   | <b>5.1</b>  | <b>101</b> |
| <b>B. Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .</b>   | <b>5.9</b>  | <b>105</b> |
| I. Wohnsitzprinzip . . . . .  | 5.9         | 105        |
| II. Wohnsitz . . . . .  | 5.12        | 106        |
| III. Gewöhnlicher Aufenthalt . . . . .  | 5.20        | 108        |
| IV. Inland . . . . .  | 5.28        | 110        |
| V. Sonderregelungen . . . . .   | 5.34        | 113        |
| 1. NATO-Truppenstatut . . . . .   | 5.34        | 113        |
| 2. EU-Bedienstete . . . . .   | 5.36        | 114        |
| VI. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .  | 5.37        | 115        |
| VII. Fingierte unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .  | 5.40        | 117        |
| 1. Europarechtliche Grundlagen . . . . .  | 5.40        | 117        |
| 2. Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 EStG . . . . .   | 5.43        | 119        |
| 3. Familienstandsbezogene Steuerermäßigungen . . . . .  | 5.47        | 121        |
| VIII. Besteuerung des Welteinkommens (Welteinkommensprinzip) . . . . .  | 5.53        | 123        |
| IX. Durchbrechungen des Welteinkommensprinzips . . . . .  | 5.61        | 129        |
| 1. Grundsatz . . . . .  | 5.61        | 129        |
| 2. Fiskalimmunität . . . . .  | 5.62        | 129        |
| 3. Verlustausgleichsbeschränkung (§ 2a Abs. 1 und 2 EStG) . . . . .   | 5.69        | 132        |
| 4. Steuerfreistellung durch DBA . . . . .   | 5.86        | 141        |
| 5. Steuerfreistellungen nach innerstaatlichem Recht . . . . .   | 5.90        | 143        |
| a) Teileinkünfteverfahren . . . . .   | 5.90        | 143        |
| b) Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .  | 5.94        | 145        |
| c) Auslandstätigkeiten . . . . .  | 5.96        | 145        |
| <b>C. Beschränkte Steuerpflicht . . . . .</b>   | <b>5.99</b> | <b>146</b> |
| I. Überblick . . . . .  | 5.99        | 147        |
| II. Territorialitätsprinzip . . . . .   | 5.103       | 148        |
| III. Objektsteuercharakter . . . . .  | 5.106       | 149        |
| 1. Allgemeines . . . . .  | 5.106       | 149        |
| 2. Durchbrechung des Nettoprinzip . . . . .   | 5.109       | 151        |
| 3. Verstoß gegen das Ausländer-Diskriminierungsverbot . . . . .   | 5.123       | 157        |
| IV. Qualifizierung der inländischen Einkünfte . . . . .   | 5.127       | 159        |
| 1. Inlandsbezogene Qualifikationsmerkmale . . . . .   | 5.127       | 159        |
| 2. Isolierende Betrachtungsweise . . . . .  | 5.130       | 161        |

|   | Rz.          | Seite      |
|---|--------------|------------|
| V. Einkunftsarten . . . . .   | 5.135        | 163        |
| 1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .  | 5.135        | 163        |
| 2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .   | 5.137        | 163        |
| a) Allgemeines . . . . .  | 5.137        | 163        |
| b) Betriebsstätte . . . . .   | 5.141        | 165        |
| c) Ständiger Vertreter . . . . .  | 5.154        | 171        |
| d) Beförderung mit Seeschiffen oder Luftfahrzeugen . . . . .  | 5.160        | 174        |
| e) Internationale Betriebsgemeinschaften oder<br>Pool-Abkommen . . . . .  | 5.166        | 176        |
| f) Darbietungen . . . . .   | 5.169        | 177        |
| g) Veräußerung von Anteilen an inländischen<br>Kapitalgesellschaften . . . . .  | 5.183        | 183        |
| h) Vermietung und Verpachtung sowie Veräußerung<br>von unbeweglichem Vermögen, Sachinbegriffen und<br>Rechten . . . . . | 5.191        | 185        |
| 3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .   | 5.197        | 189        |
| 4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .  | 5.205        | 192        |
| 5. Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .  | 5.216        | 197        |
| 6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .   | 5.224        | 201        |
| 7. Sonstige Einkünfte . . . . .   | 5.233        | 203        |
| VI. Veranlagung und Steuerabzug . . . . .   | 5.241        | 206        |
| 1. Überblick . . . . .  | 5.241        | 206        |
| 2. Veranlagung . . . . .  | 5.244        | 207        |
| 3. Steuerabzug . . . . .  | 5.255        | 210        |
| a) Grundsätze . . . . .   | 5.255        | 211        |
| b) Ausnahmen vom Steuerabzug mit Abgeltungs-<br>wirkung . . . . .   | 5.257        | 212        |
| c) Steuerabzug auf Bruttobasis . . . . .  | 5.263        | 214        |
| d) Steuerabzug auf Nettobasis . . . . .   | 5.267        | 215        |
| e) Steuerabzug auf Anordnung . . . . .  | 5.271        | 217        |
| f) Abzugsverfahren . . . . .  | 5.273        | 218        |
| g) Erstattungsverfahren . . . . .   | 5.276        | 219        |
| h) Freistellungs- und Kontrollmeldeverfahren . . . . .  | 5.277        | 220        |
| 4. Steuererlass/Pauschbesteuerung . . . . .   | 5.281        | 221        |
| <b>D. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .</b>  | <b>5.283</b> | <b>222</b> |
| I. Überblick . . . . .  | 5.283        | 223        |
| II. Persönliche Voraussetzungen . . . . .   | 5.291        | 225        |
| 1. Deutsche Staatsangehörigkeit . . . . .   | 5.291        | 225        |
| 2. Frühere unbeschränkte Steuerpflicht im Inland . . . . .  | 5.294        | 226        |
| 3. Ansässigkeit im Ausland . . . . .  | 5.296        | 227        |
| 4. Niedrigbesteuerung . . . . .   | 5.298        | 227        |
| III. Sachliche Voraussetzungen . . . . .  | 5.306        | 230        |
| 1. Überblick . . . . .  | 5.306        | 230        |
| 2. Unmittelbare Inlandsinteressen . . . . .   | 5.308        | 231        |



|   | Rz.        | Seite      |
|---|------------|------------|
| 3. Mittelbare Inlandsinteressen .....                 | 5.316      | 233        |
| IV. Rechtsfolgen .....                                | 5.318      | 234        |
| 1. Überblick .....                                    | 5.318      | 234        |
| 2. Besteuerung erweiterter Inlandseinkünfte .....     | 5.319      | 235        |
| 3. Vollprogression und Mindeststeuer .....            | 5.324      | 237        |
| V. Zurechnung bei zwischengeschalteten Auslands-      |            |            |
| gesellschaften .....                                  | 5.330      | 239        |
| 1. Allgemeines .....                                  | 5.330      | 239        |
| 2. Gegenstand der Zurechnung .....                    | 5.332      | 239        |
| 3. Zurechnungsempfänger .....                         | 5.333      | 240        |
| 4. Steueranrechnung .....                             | 5.336      | 240        |
| E. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter   |            |            |
| Steuerpflicht .....                                   | 5.337      | 241        |
| I. Steuerentstrickung/Steuerverstrickung .....        | 5.337      | 241        |
| II. Gewinnrealisierung durch Steuerentstrickung ..... | 5.345      | 244        |
| 1. Überblick .....                                    | 5.345      | 244        |
| 2. Reichweite der Steuerentstrickung .....            | 5.347      | 247        |
| 3. Steuerentstrickung im Betriebsvermögen .....       | 5.349      | 248        |
| III. Steuerfolgen der Steuerverstrickung .....        | 5.353      | 250        |
| IV. Wegzugsbesteuerung gem. § 6 AStG .....            | 5.357      | 253        |
| 1. Zielsetzung .....                                  | 5.357      | 253        |
| 2. Konzeptionelle Mängel .....                        | 5.358      | 254        |
| 3. Grundtatbestand .....                              | 5.362      | 256        |
| 4. Ergänzungstatbestände .....                        | 5.367      | 258        |
| 5. Rechtsfolge .....                                  | 5.374      | 260        |
| 6. Vorübergehende Abwesenheit .....                   | 5.381      | 263        |
| 7. Stundung .....                                     | 5.382      | 264        |
| a) Wegzug in Drittstaaten .....                       | 5.382      | 264        |
| b) Wegzug in EU-/EWR-Staaten .....                    | 5.383      | 264        |
| <b>Kapitel 6 Körperschaftsteuer .....</b>             | <b>6.1</b> | <b>270</b> |
| <b>A. Unbeschränkte Steuerpflicht .....</b>           | <b>6.1</b> | <b>270</b> |
| I. Wohnsitzprinzip .....                              | 6.1        | 270        |
| II. Geschäftsleitung .....                            | 6.2        | 270        |
| III. Sitz .....                                       | 6.4        | 272        |
| IV. Inland .....                                      | 6.6        | 273        |
| V. Subjektsqualifikation .....                        | 6.7        | 273        |
| VI. Besteuerung des Welteinkommens (Welteinkommens-   |            |            |
| prinzip) .....  | 6.8        | 275        |
| <b>B. Beschränkte Steuerpflicht .....</b>             | <b>6.9</b> | <b>275</b> |
| I. Allgemeines .....                                  | 6.9        | 276        |
| II. Steuersubjekte .....                              | 6.14       | 278        |

|  | Rz.         | Seite      |
|--|-------------|------------|
| III. Inländische Einkünfte .....   | 6.17        | 279        |
| IV. Veranlagung und Steuerabzug .....  | 6.21        | 281        |
| 1. Überblick .....   | 6.21        | 281        |
| 2. Steuerabzug .....   | 6.23        | 281        |
| 3. Erstattung und Freistellung .....   | 6.27        | 283        |
| <b>C. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....</b>         | <b>6.28</b> | <b>284</b> |
| I. Überblick .....   | 6.28        | 285        |
| II. Wegzug von Kapitalgesellschaften .....   | 6.29        | 286        |
| 1. Rechtliche Vorgaben .....   | 6.29        | 286        |
| 2. Wegzug in einen EU-/EWR-Staat .....   | 6.32        | 288        |
| 3. Wegzug in einen Drittstaat .....  | 6.41        | 291        |
| III. Zuzug von Kapitalgesellschaften .....   | 6.47        | 293        |
| 1. Rechtliche Vorgaben .....   | 6.47        | 293        |
| 2. Steuerverstrickung .....  | 6.49        | 294        |
| <b>Kapitel 7 Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer .....</b>                                 | <b>7.1</b>  | <b>297</b> |
| <b>A. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung .....</b>                                  | <b>7.1</b>  | <b>297</b> |
| <b>B. Unbeschränkte Steuerpflicht .....</b>  | <b>7.8</b>  | <b>299</b> |
| I. Persönliche Steueranknüpfung .....  | 7.8         | 300        |
| II. Objektsqualifikation .....   | 7.14        | 302        |
| III. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht .....                                      | 7.22        | 306        |
| 1. Abwanderer .....  | 7.22        | 306        |
| 2. Auslandsbedienstete .....   | 7.25        | 308        |
| IV. Besteuerung des Weltvermögens (Weltvermögensprinzip) .....                         | 7.26        | 308        |
| <b>C. Beschränkte Steuerpflicht .....</b>  | <b>7.31</b> | <b>310</b> |
| I. Allgemeine Hinweise .....   | 7.31        | 311        |
| II. Inlandsvermögen .....  | 7.32        | 311        |
| 1. Numerus clausus .....   | 7.32        | 311        |
| 2. Qualifizierung des Inlandsvermögens .....   | 7.33        | 312        |
| 3. Die einzelnen Vermögensgruppen .....  | 7.34        | 312        |
| a) Inländisches land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....                         | 7.34        | 312        |
| b) Inländisches Grundvermögen .....  | 7.35        | 313        |
| c) Inländisches Betriebsvermögen .....   | 7.36        | 313        |
| d) Beteiligungen an inländischen Kapitalgesellschaften .....                           | 7.38        | 314        |
| e) Patente, Gebrauchsmuster und Topographien ....                                      | 7.41        | 315        |
| f) Wirtschaftsgüter, die einem inländischen gewerblichen Betrieb überlassen sind ..... | 7.42        | 315        |
| g) Grundpfandrechtlich gesicherte Forderungen ....                                     | 7.43        | 316        |

|  | Rz.         | Seite      |
|--|-------------|------------|
| h) Forderungen aus stiller Beteiligung und<br>partiarischem Darlehen . . . . . | 7.46        | 317        |
| i) Nutzungsrechte am Inlandsvermögen . . . . .                                 | 7.49        | 318        |
| 4. Ermittlung und Bewertung des Inlandsvermögens . .                           | 7.50        | 318        |
| <b>D. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .</b>                       | <b>7.53</b> | <b>319</b> |
| I. Allgemeines . . . . .   | 7.53        | 319        |
| II. Voraussetzungen . . . . .  | 7.59        | 321        |
| III. Rechtsfolgen . . . . .  | 7.62        | 321        |
| IV. Zurechnung bei zwischengeschalteten Auslands-<br>gesellschaften . . . . .  | 7.65        | 323        |
| V. Niedrigbesteuerung . . . . .  | 7.66        | 323        |
| <b>Kapitel 8 Gewerbesteuer . . . . .</b>                                       | <b>8.1</b>  | <b>324</b> |
| A. Einleitung . . . . .  | 8.1         | 324        |
| B. Steuerobjekt . . . . .  | 8.3         | 325        |
| C. Steuersubjekt . . . . .   | 8.11        | 327        |
| D. Gewerbeertrag . . . . .   | 8.12        | 327        |
| E. Pauschbetragsfestsetzung . . . . .  | 8.13        | 328        |
| <b>Kapitel 9 Umsatzsteuer . . . . .</b>  | <b>9.1</b>  | <b>329</b> |
| <b>A. Einführung . . . . .</b>   | <b>9.1</b>  | <b>329</b> |
| <b>B. Steuerobjekt . . . . .</b>   | <b>9.6</b>  | <b>331</b> |
| I. Übersicht . . . . .   | 9.6         | 331        |
| II. Steuerbare Umsätze . . . . .   | 9.7         | 331        |
| 1. Inland . . . . .  | 9.7         | 331        |
| 2. Lieferungen im Inland . . . . .   | 9.10        | 332        |
| 3. Gegenstandsentnahmen . . . . .  | 9.28        | 339        |
| 4. Personalzuwendungen . . . . .   | 9.31        | 340        |
| 5. Unentgeltliche Lieferungen . . . . .  | 9.32        | 341        |
| 6. Sonstige Leistungen im Inland . . . . .                                     | 9.33        | 341        |
| 7. Nutzungsentnahmen . . . . .   | 9.55        | 350        |
| 8. Unentgeltliche sonstige Leistungen . . . . .                                | 9.56        | 351        |
| 9. Einfuhr . . . . .   | 9.57        | 351        |
| 10. Innergemeinschaftlicher Erwerb . . . . .                                   | 9.61        | 352        |
| III. Steuerfreie Export-Umsätze . . . . .                                      | 9.74        | 356        |
| 1. Bestimmungslandprinzip . . . . .  | 9.74        | 357        |
| 2. Ausfuhrlieferungen . . . . .  | 9.77        | 357        |
| 3. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr . . . .                          | 9.81        | 359        |
| 4. Innergemeinschaftliche Lieferungen. . . . .                                 | 9.86        | 360        |

|   | Rz.         | Seite      |
|---|-------------|------------|
| 5. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt . . . . .           | 9.90        | 362        |
| 6. Grenzüberschreitende Beförderungen . . . . .                             | 9.91        | 362        |
| 7. Vermittlung von Exportumsätzen . . . . .                                 | 9.97        | 364        |
| 8. Leistungen im Eisenbahnverkehr . . . . .                                 | 9.100       | 365        |
| 9. Lieferung eingeführter Gegenstände . . . . .                             | 9.101       | 366        |
| 10. Fährverkehr mit Helgoland . . . . .                                     | 9.102       | 366        |
| 11. Abgabe von Speisen und Getränken auf Seeschiffen . . . . .              | 9.103       | 366        |
| 12. Leistungen an NATO-Streitkräfte . . . . .                               | 9.104       | 367        |
| 13. Leistungen an Diplomaten und zwischenstaatliche Einrichtungen . . . . . | 9.105       | 367        |
| IV. Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb . . . . .                   | 9.106       | 367        |
| V. Steuerfreie Einfuhr . . . . .  | 9.108       | 368        |
| C. Steuersubjekt . . . . .  | 9.116       | 370        |
| <b>Kapitel 10 Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .</b>                       | <b>10.1</b> | <b>374</b> |
| A. Zielsetzung der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .                      | 10.1        | 374        |
| B. Überblick . . . . .  | 10.7        | 378        |
| C. Systematische Einordnung . . . . .                                       | 10.15       | 380        |
| I. Begriffsbildung . . . . .  | 10.15       | 380        |
| II. Konkurrenzen . . . . .  | 10.19       | 382        |
| 1. DBA . . . . .  | 10.19       | 382        |
| 2. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .            | 10.21       | 382        |
| 3. Exkurs: Basisgesellschaften . . . . .                                    | 10.23       | 383        |
| 4. Investmentfonds . . . . .  | 10.34       | 389        |
| D. Persönliche Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .                         | 10.37       | 390        |
| I. Unbeschränkt steuerpflichtige Personen . . . . .                         | 10.37       | 390        |
| II. Beteiligung an einer ausländischen Gesellschaft . . . . .               | 10.39       | 391        |
| 1. Ausländische Gesellschaft . . . . .                                      | 10.39       | 391        |
| 2. Beteiligungsvoraussetzungen . . . . .                                    | 10.40       | 392        |
| a) Grundsatz . . . . .  | 10.40       | 392        |
| b) Beherrschungsbeteiligung . . . . .                                       | 10.44       | 393        |
| c) Beteiligung über Personengesellschaften . . . . .                        | 10.54       | 396        |
| d) Weisungsgebundenheit . . . . .   | 10.56       | 397        |
| e) Beteiligungsvoraussetzungen bei Kapitalanlageeinkünften . . . . .        | 10.59       | 398        |
| f) Beteiligungsvoraussetzungen bei Einkünften aus einer REIT-AG . . . . .   | 10.64       | 399        |

|   | Rz.    | Seite |
|---|--------|-------|
| <b>E. Sachliche Tatbestandsvoraussetzungen</b> . . . . .                            | 10.67  | 400   |
| I. Allgemeines . . . . .  | 10.67  | 400   |
| II. Einkünfte aus passivem Erwerb . . . . .   | 10.72  | 402   |
| 1. Einkünftezurechnung . . . . .  | 10.72  | 403   |
| 2. Einkünftequalifikation . . . . .   | 10.74  | 403   |
| 3. Einkünftekatalog . . . . .   | 10.79  | 405   |
| a) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .                                | 10.79  | 405   |
| b) Einkünfte aus industrieller Tätigkeit . . . . .                                  | 10.80  | 405   |
| c) Einkünfte aus Bank- und Versicherungsgeschäften . . . . .                        | 10.82  | 406   |
| d) Einkünfte aus Handelstätigkeit . . . . .   | 10.88  | 409   |
| e) Einkünfte aus Dienstleistungen . . . . .   | 10.95  | 411   |
| f) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .                               | 10.102 | 413   |
| g) Einkünfte aus Finanzierungstätigkeit . . . . .                                   | 10.110 | 415   |
| h) Gewinnausschüttungen . . . . .   | 10.116 | 417   |
| i) Beteiligungsveräußerungsgewinne . . . . .  | 10.118 | 418   |
| j) Umwandlungsgewinne . . . . .   | 10.128 | 422   |
| 4. Europarechtliche Sonderregelungen . . . . .                                      | 10.133 | 424   |
| a) Allgemeines . . . . .  | 10.133 | 424   |
| b) EU-/EWR-Gesellschaften . . . . .   | 10.136 | 426   |
| c) Tatsächliche wirtschaftliche Tätigkeit . . . . .                                 | 10.137 | 427   |
| d) Auskunftserteilung . . . . .   | 10.143 | 429   |
| e) Nachgeschaltete Zwischengesellschaften und<br>Betriebsstätten . . . . .          | 10.144 | 430   |
| f) Steuerliche Zurechnung . . . . .   | 10.146 | 431   |
| III. Niedrigbesteuerung . . . . .   | 10.147 | 431   |
| <b>F. Rechtsfolgen</b> . . . . .  | 10.154 | 434   |
| I. Allgemeines . . . . .  | 10.154 | 434   |
| II. Freigrenze bei gemischten Einkünften . . . . .                                  | 10.155 | 434   |
| III. Hinzurechnungsbetrag . . . . .   | 10.159 | 435   |
| 1. Allgemeines . . . . .  | 10.159 | 435   |
| 2. Ermittlung der Zwischeneinkünfte . . . . .                                       | 10.161 | 436   |
| 3. Zurechnung von Zwischeneinkünften nachge-<br>schalteter Gesellschaften . . . . . | 10.174 | 441   |
| 4. Steuerabzug . . . . .  | 10.175 | 442   |
| 5. Beteiligungsveräußerungsgewinne . . . . .  | 10.178 | 443   |
| 6. Verlustabzug . . . . .   | 10.182 | 444   |
| 7. Aufteilung auf mehrere Steuerinländer . . . . .                                  | 10.188 | 446   |
| IV. Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag . . . . .                                    | 10.189 | 447   |
| 1. Systematischer Standort . . . . .  | 10.189 | 447   |
| 2. Einkünftequalifikation . . . . .   | 10.191 | 448   |
| a) Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .  | 10.191 | 448   |
| b) Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .   | 10.196 | 450   |

|   | Rz.         | Seite      |
|---|-------------|------------|
| 3. Anwendung von DBA .....  | 10.201      | 452        |
| 4. Aufstockung bei Steueranrechnung .....   | 10.202      | 453        |
| V. Steueranrechnung .....   | 10.204      | 454        |
| 1. Allgemeines .....  | 10.204      | 454        |
| 2. Steueranrechnung gem. § 12 Abs. 1 AStG .....   | 10.208      | 455        |
| 3. Steueranrechnung gem. § 12 Abs. 3 AStG .....   | 10.215      | 457        |
| VI. Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag bei nachge-<br>schalteten Zwischengesellschaften ..... | 10.216      | 458        |
| 1. Allgemeines .....  | 10.216      | 458        |
| 2. Anzusetzender Zurechnungsbetrag der<br>Untergesellschaft .....                             | 10.220      | 459        |
| a) Grundsätze .....   | 10.220      | 459        |
| b) Zurechnungsvoraussetzungen .....   | 10.221      | 460        |
| c) Ermittlung des anzusetzenden Zurechnungs-<br>betrages .....                                | 10.227      | 462        |
| 3. Zurechnung bei steuerbefreiter REIT-AG .....   | 10.235      | 466        |
| 4. Zurechnung bei weiteren nachgeschalteten<br>Untergesellschaften .....                      | 10.237      | 467        |
| <b>Kapitel 11 Zurechnungsbesteuerung bei Familien-<br/>stiftungen .....</b>                   | <b>11.1</b> | <b>469</b> |
| A. Allgemeines .....  | 11.1        | 469        |
| B. Anwendungsbereich .....  | 11.10       | 473        |
| C. Gegenstand der Zurechnung .....  | 11.15       | 475        |
| D. Zurechnungsempfänger .....   | 11.17       | 477        |
| I. Allgemeines .....  | 11.17       | 477        |
| II. Stifter .....   | 11.19       | 478        |
| III. Destinatäre .....  | 11.25       | 479        |
| E. Ermittlung des zuzurechnenden Einkommens .....   | 11.32       | 481        |

### 3. Teil: Doppelbesteuerungsrecht

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| <b>Kapitel 12 Begriff der Doppelbesteuerung .....</b>    | <b>12.1</b> | <b>483</b> |
| <b>Kapitel 13 Ursachen der Doppelbesteuerung .....</b>   | <b>13.1</b> | <b>489</b> |
| <b>Kapitel 14 Vermeidung der Doppelbesteuerung .....</b> | <b>14.1</b> | <b>493</b> |
| A. Gründe für die Vermeidung der Doppelbesteuerung ...   | 14.1        | 495        |
| B. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ....    | 14.16       | 503        |
| I. Methodenvielfalt .....                                | 14.16       | 503        |
| II. Freistellungsmethode .....                           | 14.22       | 505        |

|  | Rz.             | Seite          |
|--|-----------------|----------------|
| III. Anrechnungsmethode .....  | 14.29           | 508            |
| IV. Abzugsmethode .....  | 14.34           | 511            |
| V. Pauschalierungsmethode .....  | 14.36           | 512            |
| VI. Erlassmethode .....  | 14.38           | 512            |
| <b>C. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ..</b>                            | <b>14.40</b>    | <b>512</b>     |
| <br><b>Kapitel 15 Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....</b> | <br><b>15.1</b> | <br><b>514</b> |
| <b>A. Einkommensteuer .....</b>  | <b>15.1</b>     | <b>514</b>     |
| I. Überblick .....   | 15.1            | 516            |
| II. Konkurrenz zu DBA .....  | 15.12           | 519            |
| III. Steuerfreistellung .....  | 15.20           | 522            |
| 1. Teileinkünfteverfahren .....  | 15.20           | 522            |
| a) Allgemeines .....   | 15.20           | 522            |
| b) Persönliche Voraussetzungen .....   | 15.23           | 523            |
| c) Bezüge und gleichgestellte Einnahmen .....  | 15.27           | 524            |
| d) Veräußerungserlöse und gleichgestellte Einnahmen .....                              | 15.33           | 526            |
| 2. Gewinne bei Hinzurechnungsbesteuerung .....   | 15.37           | 527            |
| a) Allgemeines .....   | 15.37           | 527            |
| b) Gewinnausschüttungen .....  | 15.40           | 528            |
| c) Veräußerungsgewinne .....   | 15.48           | 532            |
| 3. Investmenterträge .....   | 15.50           | 532            |
| IV. Steueranrechnung .....   | 15.56           | 534            |
| 1. Allgemeines .....   | 15.56           | 534            |
| 2. Persönliche Voraussetzungen .....   | 15.57           | 534            |
| 3. Ausländische Einkünfte .....  | 15.65           | 537            |
| a) Allgemeines .....   | 15.65           | 537            |
| b) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....                                       | 15.75           | 541            |
| c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....  | 15.77           | 542            |
| d) Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....  | 15.86           | 545            |
| e) Einkünfte aus Veräußerungen .....   | 15.91           | 546            |
| f) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....                                       | 15.95           | 546            |
| g) Einkünfte aus Kapitalvermögen .....   | 15.97           | 548            |
| h) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....                                      | 15.98           | 548            |
| i) Sonstige Einkünfte .....  | 15.99           | 549            |
| 4. Anrechenbare Auslandssteuern .....  | 15.100          | 549            |
| 5. Anrechnungshöchstbetrag .....   | 15.111          | 553            |
| V. Steuerabzug .....   | 15.122          | 559            |
| 1. Allgemeines .....   | 15.122          | 559            |
| 2. Steuerabzug gem. § 34c Abs. 2 EStG .....  | 15.127          | 561            |
| 3. Steuerabzug gem. § 34c Abs. 3 EStG .....  | 15.130          | 562            |
| VI. Steuererlass und Steuerpauschalierung .....  | 15.132          | 563            |
| 1. Allgemeines .....   | 15.132          | 563            |

|   | Rz.    | Seite |
|---|--------|-------|
| 2. Billigkeitsmaßnahmen . . . . .   | 15.136 | 564   |
| a) Allgemeines . . . . .  | 15.136 | 564   |
| b) Steuererlass (Auslandstätigkeitserlass) . . . . .  | 15.140 | 565   |
| c) Steuerpauschalierung (Pauschalierungserlass) . . . . .                                       | 15.144 | 566   |
| VII. Steuerermäßigung bei Erbschaftsteuerbelastung . . . . .                                    | 15.146 | 567   |
| <b>B. Körperschaftsteuer . . . . .</b>  | 15.151 | 570   |
| I. Überblick . . . . .  | 15.151 | 572   |
| II. Steuerfreistellung . . . . .  | 15.152 | 572   |
| 1. Steuerfreie Dividenden . . . . .   | 15.152 | 572   |
| a) Allgemeine Hinweise . . . . .  | 15.152 | 572   |
| b) Anwendungsvoraussetzungen . . . . .  | 15.154 | 574   |
| c) Rechtsfolge . . . . .  | 15.160 | 575   |
| 2. Steuerfreie Veräußerungsgewinne . . . . .  | 15.174 | 580   |
| a) Allgemeines . . . . .  | 15.174 | 580   |
| b) Anwendungsvoraussetzungen . . . . .  | 15.176 | 581   |
| c) Rechtsfolge . . . . .  | 15.180 | 582   |
| 3. Steuerfreie Zinsen und Lizenzgebühren . . . . .  | 15.187 | 584   |
| III. Steueranrechnung . . . . .   | 15.194 | 587   |
| 1. Regelungsinhalt des § 26 KStG . . . . .  | 15.194 | 587   |
| 2. Reichweite des § 26 KStG . . . . .   | 15.199 | 588   |
| 3. Direkte Steueranrechnung . . . . .   | 15.201 | 588   |
| 4. Steuerabzug . . . . .  | 15.211 | 592   |
| 5. Steuererlass und Steuerpauschalierung . . . . .  | 15.216 | 593   |
| <b>C. Gewerbesteuer . . . . .</b>   | 15.217 | 594   |
| I. Allgemeines . . . . .  | 15.217 | 594   |
| II. Steuerfreie Dividenden . . . . .  | 15.223 | 596   |
| III. Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg . . . . .  | 15.232 | 599   |
| 1. Unmittelbare Beteiligung . . . . .   | 15.232 | 599   |
| 2. Mittelbare Beteiligung . . . . .   | 15.238 | 602   |
| <b>D. Erbschaftsteuer . . . . .</b>   | 15.243 | 604   |
| <b>Kapitel 16 Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der<br/>Doppelbesteuerung (DBA) . . . . .</b> | 16.1   | 610   |
| <b>A. Einführung . . . . .</b>  | 16.1   | 610   |
| <b>B. Multinationale Entwicklung . . . . .</b>  | 16.12  | 615   |
| I. Deutsche DBA . . . . .   | 16.12  | 615   |
| II. Musterabkommen . . . . .  | 16.14  | 616   |
| <b>C. Abschluss und Wirksamwerden von DBA . . . . .</b>   | 16.19  | 618   |
| <b>D. Änderungen und Erlöschen von DBA . . . . .</b>  | 16.24  | 622   |
| I. Änderungen und Ergänzungen . . . . .   | 16.24  | 622   |



|  | Rz.           | Seite      |
|--|---------------|------------|
| II. Außerkrafttreten .....                           | 16.26         | 623        |
| <b>E. Anwendung von DBA .....</b>                    | <b>16.29</b>  | <b>624</b> |
| I. Normengruppen .....                               | 16.29         | 625        |
| II. Normenkonkurrenz .....                           | 16.37         | 628        |
| 1. Verhältnis zum nationalen Recht .....             | 16.37         | 628        |
| 2. Verhältnis zum Europarecht .....                  | 16.41         | 629        |
| <b>F. Auslegung von DBA .....</b>                    | <b>16.49</b>  | <b>633</b> |
| I. Abkommensspezifische Auslegungsgrundsätze .....   | 16.49         | 635        |
| 1. Regelungssouveränität der Abkommen .....          | 16.49         | 635        |
| 2. Regelungshomogenität der Abkommen .....           | 16.52         | 636        |
| II. Auslegungsrichtlinien der Abkommen .....         | 16.54         | 637        |
| 1. Reichweite der Auslegungsrichtlinien .....        | 16.54         | 637        |
| 2. Begriffsdefinitionen der Abkommen .....           | 16.58         | 640        |
| 3. Auslegung nach dem Sinnzusammenhang .....         | 16.61         | 642        |
| 4. Rückgriff auf innerstaatliches Recht .....        | 16.64         | 643        |
| III. Völkerrechtliche Auslegungsregeln .....         | 16.67         | 644        |
| IV. Hilfsmittel der Auslegung .....                  | 16.73         | 646        |
| V. Auslegungskonflikte .....                         | 16.79         | 649        |
| VI. Verständigungsverfahren .....                    | 16.88         | 653        |
| 1. Allgemeines .....                                 | 16.88         | 654        |
| 2. Verständigungsverfahren in Einzelfällen .....     | 16.94         | 657        |
| 3. Vorabverständigungsverfahren (APAs) .....         | 16.104        | 662        |
| 4. Konsultationsverfahren .....                      | 16.108        | 664        |
| 5. Schiedsverfahren .....                            | 16.110        | 665        |
| VII. EU-Schiedsverfahrenskonvention .....            | 16.114        | 667        |
| 1. Allgemeine Hinweise .....                         | 16.114        | 667        |
| 2. Verfahren .....                                   | 16.118        | 669        |
| <b>G. Steuerumgehung bei DBA .....</b>               | <b>16.124</b> | <b>672</b> |
| I. Gestaltungen in der Praxis .....                  | 16.124        | 674        |
| II. Reichweite des § 42 AO .....                     | 16.133        | 676        |
| 1. Missbrauchsklauseln der DBA .....                 | 16.133        | 676        |
| 2. DBA ohne Missbrauchsklauseln .....                | 16.145        | 680        |
| 3. Missbrauchsklauseln des nationalen Rechts .....   | 16.150        | 682        |
| III. Anwendung des § 42 AO .....                     | 16.154        | 683        |
| 1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht ..... | 16.154        | 683        |
| 2. Tatbestandsvoraussetzungen .....                  | 16.155        | 684        |
| IV. Anwendung des § 50d Abs. 3 EStG .....            | 16.160        | 686        |
| 1. Einführung .....                                  | 16.160        | 687        |
| 2. Anwendungsvoraussetzungen .....                   | 16.163        | 688        |
| 3. Rechtsfolgen .....                                | 16.168        | 691        |
| <b>H. Persönlicher Geltungsbereich .....</b>         | <b>16.169</b> | <b>691</b> |
| I. Anknüpfungsgrundsätze .....                       | 16.169        | 692        |

|   | Rz.    | Seite |
|---|--------|-------|
| II. Personengesellschaften .....                                      | 16.177 | 696   |
| III. Dreiecksverhältnisse .....                                       | 16.182 | 699   |
| <b>I. Räumlicher Geltungsbereich</b> .....                            | 16.184 | 700   |
| <b>J. Sachlicher Geltungsbereich</b> .....                            | 16.189 | 702   |
| <b>K. Steuerberechtigung</b> .....                                    | 16.194 | 704   |
| I. Grundregel .....   | 16.194 | 704   |
| II. Kollisionsregel .....   | 16.202 | 708   |
| <b>L. Verteilung der Steuergüter</b> .....                            | 16.211 | 711   |
| I. Allgemeines .....  | 16.211 | 711   |
| II. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen .....                        | 16.219 | 715   |
| 1. Allgemeines .....  | 16.219 | 715   |
| 2. Begriffsabgrenzung nach dem Recht des<br>Belegenheitsstaates ..... | 16.224 | 717   |
| 3. Reichweite des Belegenheitsprinzips .....                          | 16.227 | 718   |
| III. Unternehmensgewinne .....  | 16.229 | 719   |
| 1. Allgemeines .....  | 16.229 | 720   |
| 2. Begriffsabgrenzungen .....   | 16.234 | 722   |
| 3. Betriebsstättengewinne .....                                       | 16.239 | 727   |
| a) Allgemeines .....  | 16.239 | 727   |
| b) Betriebsstättenbegriff .....                                       | 16.241 | 727   |
| c) Gewinnzuordnung .....  | 16.264 | 737   |
| 4. Gewinne aus Schifffahrt und Luftfahrt .....                        | 16.280 | 747   |
| 5. Gewinnabgrenzung bei verbundenen Unternehmen .....                 | 16.289 | 751   |
| a) Allgemeines .....  | 16.289 | 754   |
| b) Erstberichtigung .....   | 16.295 | 757   |
| c) Gegenberichtigung .....  | 16.316 | 767   |
| IV. Dividendeneinkünfte .....   | 16.324 | 770   |
| 1. Allgemeines .....  | 16.324 | 771   |
| 2. Dividendenbegriff .....  | 16.329 | 774   |
| 3. Besteuerung im Quellenstaat .....                                  | 16.346 | 781   |
| 4. Verbot extraterritorialer Besteuerung .....                        | 16.353 | 784   |
| V. Zinseinkünfte .....  | 16.356 | 784   |
| 1. Allgemeines .....  | 16.356 | 785   |
| 2. Zinsbegriff .....  | 16.361 | 788   |
| 3. Besteuerung im Quellenstaat .....                                  | 16.365 | 789   |
| VI. Lizenzgebühren .....  | 16.369 | 791   |
| 1. Allgemeines .....  | 16.369 | 791   |
| 2. Lizenzbegriff .....  | 16.372 | 793   |
| 3. Besteuerung im Wohnsitzstaat und Quellenstaat ...                  | 16.376 | 796   |
| VII. Veräußerungsgewinne .....  | 16.378 | 797   |
| 1. Allgemeines .....  | 16.378 | 797   |
| 2. Gewinne aus der Veräußerung unbeweglichen<br>Vermögens .....       | 16.381 | 798   |

|   | Rz.           | Seite      |
|---|---------------|------------|
| 3. Gewinne aus der Veräußerung beweglichen Betriebsvermögens . . . . .              | 16.385        | 798        |
| 4. Gewinne aus der Veräußerung von Schiffen und Luftfahrzeugen . . . . .            | 16.394        | 803        |
| 5. Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Immobilienengesellschaften . . . . . | 16.396        | 804        |
| 6. Gewinne aus der Veräußerung von übrigem Vermögen . . . . .                       | 16.399        | 805        |
| VIII. Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .                                  | 16.404        | 806        |
| 1. Allgemeines . . . . .  | 16.404        | 806        |
| 2. Einordnung der Einkünfte . . . . .   | 16.410        | 808        |
| 3. Besteuerung im Quellenstaat . . . . .  | 16.412        | 809        |
| IX. Einkünfte aus unselbständiger Arbeit . . . . .                                  | 16.419        | 811        |
| 1. Allgemeines . . . . .  | 16.419        | 812        |
| 2. Einordnung der Einkünfte . . . . .   | 16.422        | 813        |
| 3. Besteuerung im Staat des Tätigkeitsortes . . . . .                               | 16.424        | 814        |
| 4. Besteuerung im Staat des Ortes der Geschäftsleitung . . . . .                    | 16.439        | 820        |
| 5. Besteuerung im Wohnsitzstaat . . . . .   | 16.443        | 821        |
| X. Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen . . . . .                          | 16.450        | 823        |
| XI. Einkünfte von Künstlern und Sportlern . . . . .                                 | 16.453        | 824        |
| XII. Ruhegehälter . . . . .   | 16.459        | 828        |
| XIII. Einkünfte aus dem öffentlichen Dienst . . . . .                               | 16.462        | 830        |
| XIV. Einkünfte von Studenten . . . . .  | 16.466        | 831        |
| XV. Andere Einkünfte . . . . .  | 16.473        | 834        |
| XVI. Vermögen . . . . .   | 16.478        | 836        |
| 1. Allgemeines . . . . .  | 16.478        | 836        |
| 2. Belegenheitsprinzip . . . . .  | 16.482        | 837        |
| 3. Betriebsstättenprinzip . . . . .   | 16.484        | 838        |
| 4. Besteuerung am Ort der Geschäftsleitung . . . . .                                | 16.489        | 840        |
| 5. Wohnsitzprinzip . . . . .  | 16.490        | 841        |
| XVII. Nachlässe und Erbschaften . . . . .   | 16.493        | 841        |
| 1. Allgemeines . . . . .  | 16.493        | 842        |
| 2. Besteuerung im Belegenheitsstaat . . . . .                                       | 16.501        | 844        |
| 3. Besteuerung im Betriebsstättenstaat . . . . .                                    | 16.505        | 845        |
| 4. Besteuerung im Wohnsitzstaat . . . . .   | 16.510        | 846        |
| <b>M. Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .</b>                                | <b>16.512</b> | <b>846</b> |
| I. Allgemeines . . . . .  | 16.512        | 848        |
| II. Steuerfreistellung . . . . .  | 16.521        | 851        |
| 1. Grundsätze . . . . .   | 16.521        | 851        |
| 2. Einkünfte und Vermögen . . . . .   | 16.531        | 854        |
| 3. Progressionsvorbehalt . . . . .  | 16.534        | 858        |
| 4. Aufwandsabzug . . . . .  | 16.541        | 862        |
| 5. Betriebsstättenfreistellung . . . . .  | 16.543        | 863        |
| 6. Internationales Schachtelprivileg . . . . .                                      | 16.545        | 864        |

|                                      | Rz.    | Seite |
|--------------------------------------|--------|-------|
| III. Steueranrechnung .....          | 16.552 | 866   |
| 1. Grundsätze .....                  | 16.552 | 866   |
| 2. Anrechenbare Steuern .....        | 16.553 | 867   |
| 3. Anrechnung fiktiver Steuern ..... | 16.566 | 871   |

#### 4. Teil: Übergreifende Themen

|   |              |            |
|---|--------------|------------|
| <b>Kapitel 17 Internationales Umwandlungssteuerrecht .....</b>                  | <b>17.1</b>  | <b>873</b> |
| <b>A. Grundlagen .....</b>  | <b>17.1</b>  | <b>873</b> |
| I. Begriffsbildung .....  | 17.1         | 873        |
| II. Normengefüge .....  | 17.3         | 874        |
| III. Dogmatische Grundlagen .....   | 17.8         | 876        |
| 1. Steuerliche Gewinnrealisierung .....   | 17.8         | 876        |
| 2. Steuerrechtliche Legitimation des Realisations-<br>prinzips .....            | 17.14        | 879        |
| 3. Steuerliche Durchbrechungen des<br>Realisationsprinzips .....                | 17.15        | 879        |
| 4. Europarechtliche Restriktionen .....   | 17.20        | 881        |
| <b>B. Inländische Umwandlungen mit Auslandsbezug .....</b>                      | <b>17.25</b> | <b>883</b> |
| I. Überblick .....  | 17.25        | 884        |
| II. Verschmelzung .....   | 17.26        | 885        |
| 1. Verschmelzung von Kapital- auf Personen-<br>gesellschaften .....             | 17.26        | 885        |
| 2. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf<br>Kapitalgesellschaften .....   | 17.41        | 893        |
| 3. Verschmelzung von Personengesellschaften auf<br>Kapitalgesellschaften .....  | 17.50        | 897        |
| 4. Verschmelzung von Personengesellschaften auf<br>Personengesellschaften ..... | 17.61        | 903        |
| III. Spaltung .....   | 17.64        | 905        |
| IV. Vermögensübertragung .....  | 17.67        | 907        |
| V. Formwechsel .....  | 17.68        | 907        |
| <b>C. Grenzüberschreitende Umwandlungen .....</b>                               | <b>17.70</b> | <b>908</b> |
| I. Umwandlungsrechtliche Möglichkeiten .....                                    | 17.70        | 910        |
| II. Verschmelzung .....   | 17.75        | 913        |
| 1. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf<br>Personengesellschaften .....  | 17.75        | 913        |
| a) Hinausverschmelzung .....  | 17.75        | 913        |
| b) Hereinverschmelzung .....  | 17.91        | 921        |
| 2. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf<br>Kapitalgesellschaften .....   | 17.99        | 926        |
| a) Allgemeines .....  | 17.99        | 926        |

|  | Rz.           | Seite      |
|--|---------------|------------|
| b) Hinausverschmelzung .....                               | 17.100        | 926        |
| c) Hereinverschmelzung .....                               | 17.117        | 934        |
| 3. Verschmelzung von Personengesellschaften auf            |               |            |
| Kapitalgesellschaften .....                                | 17.131        | 940        |
| a) Allgemeines .....                                       | 17.131        | 940        |
| b) Hinausverschmelzung .....                               | 17.132        | 940        |
| c) Hereinverschmelzung .....                               | 17.137        | 942        |
| 4. Verschmelzung von Personengesellschaften auf            |               |            |
| Personengesellschaften .....                               | 17.142        | 944        |
| a) Hinausverschmelzung .....                               | 17.142        | 944        |
| b) Hereinverschmelzung .....                               | 17.146        | 946        |
| III. Spaltung .....  | 17.147        | 947        |
| 1. Allgemeines .....                                       | 17.147        | 947        |
| 2. Spaltung von Kapitalgesellschaften auf                  |               |            |
| Personengesellschaften .....                               | 17.148        | 948        |
| a) Aufspaltung .....                                       | 17.148        | 948        |
| b) Abspaltung .....  | 17.151        | 949        |
| c) Ausgliederung .....                                     | 17.157        | 952        |
| 3. Spaltung von Kapitalgesellschaften auf                  |               |            |
| Kapitalgesellschaften .....                                | 17.158        | 952        |
| a) Allgemeines .....                                       | 17.158        | 952        |
| b) Aufspaltung .....                                       | 17.159        | 952        |
| c) Abspaltung .....  | 17.161        | 953        |
| d) Ausgliederung .....                                     | 17.168        | 956        |
| 4. Spaltung von Personengesellschaften auf                 |               |            |
| Kapitalgesellschaften .....                                | 17.169        | 956        |
| a) Aufspaltung .....                                       | 17.169        | 956        |
| b) Abspaltung .....  | 17.170        | 956        |
| c) Ausgliederung .....                                     | 17.175        | 959        |
| 5. Spaltung von Personengesellschaften auf                 |               |            |
| Personengesellschaften .....                               | 17.176        | 959        |
| a) Aufspaltung .....                                       | 17.176        | 959        |
| b) Abspaltung .....  | 17.180        | 960        |
| c) Ausgliederung .....                                     | 17.181        | 960        |
| IV. Formwechsel .....                                      | 17.182        | 961        |
| 1. Einführung .....  | 17.182        | 961        |
| 2. Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften .....           | 17.183        | 962        |
| 3. Sitzverlegung von Personengesellschaften .....          | 17.184        | 963        |
| <b>D. Ausländische Umwandlungen mit Inlandsbezug .....</b> | <b>17.187</b> | <b>965</b> |
| I. Überblick .....   | 17.187        | 965        |
| II. Verschmelzung .....                                    | 17.191        | 968        |
| 1. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf             |               |            |
| Personengesellschaften .....                               | 17.191        | 968        |
| 2. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf             |               |            |
| Kapitalgesellschaften .....                                | 17.196        | 970        |

|  | Rz.    | Seite |
|--|--------|-------|
| 3. Verschmelzung von ausländischen Personengesellschaften auf ausländische Kapitalgesellschaften . . . . | 17.201 | 972   |
| 4. Verschmelzung von ausländischen Personengesellschaften auf ausländische Personengesellschaften . . .  | 17.205 | 974   |
| III. Spaltung . . . . .  | 17.208 | 975   |
| IV. Formwechsel . . . . .  | 17.209 | 975   |
| <br><b>Kapitel 18 Grundsätze internationaler Einkünftezuordnung</b>                                      | 18.1   | 978   |
| <b>A. Grundlagen</b> . . . . .   | 18.1   | 978   |
| <b>B. Einkünftezuordnung bei Betriebsstätten</b> . . . . .   | 18.9   | 982   |
| I. Allgemeine Hinweise . . . . .   | 18.9   | 985   |
| II. Einkünftezuordnung . . . . .   | 18.23  | 991   |
| 1. Methoden . . . . .  | 18.23  | 991   |
| 2. Aufwandszuordnung . . . . .   | 18.38  | 999   |
| a) Überlassung von Finanzmitteln . . . . .   | 18.38  | 999   |
| b) Überlassung von Wirtschaftsgütern zur Nutzung . . . . .   | 18.42  | 1002  |
| c) Erbringung von Dienstleistungen . . . . .   | 18.45  | 1004  |
| d) Kosten der Geschäftsführung . . . . .   | 18.46  | 1005  |
| 3. Ertragszuordnung . . . . .  | 18.48  | 1006  |
| a) Überführung von Anlagevermögen . . . . .  | 18.48  | 1006  |
| b) Warenlieferungen . . . . .  | 18.54  | 1008  |
| 4. Überlassung von Geschäftschancen . . . . .  | 18.56  | 1009  |
| 5. Sonderfälle . . . . .   | 18.57  | 1010  |
| a) Vertreterbetriebsstätte . . . . .   | 18.57  | 1010  |
| b) Geschäftsleitungsbetriebsstätte . . . . .   | 18.61  | 1012  |
| c) Bau- und Montagebetriebsstätten . . . . .   | 18.64  | 1014  |
| <b>C. Einkünftezuordnung bei Personengesellschaften</b> . . . . .  | 18.66  | 1015  |
| I. Grundlagen . . . . .  | 18.66  | 1017  |
| II. Einkunftsartenzuordnung . . . . .  | 18.69  | 1018  |
| III. Einkünftezuordnung . . . . .  | 18.75  | 1025  |
| <b>D. Einkünftezuordnung bei Kapitalgesellschaften</b> . . . . .   | 18.80  | 1028  |
| I. Allgemeine Hinweise . . . . .   | 18.80  | 1032  |
| II. Korrekturregeln . . . . .  | 18.82  | 1033  |
| 1. Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .  | 18.82  | 1033  |
| 2. Verdeckte Einlage . . . . .   | 18.95  | 1040  |
| 3. Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG) . . . . .  | 18.104 | 1045  |
| III. Korrekturmaßstäbe . . . . .   | 18.125 | 1053  |
| 1. Allgemeine Hinweise . . . . .   | 18.125 | 1053  |
| 2. Ermittlung angemessener Verrechnungspreise . . . . .  | 18.127 | 1055  |
| 3. Verrechnungspreismethoden . . . . .   | 18.134 | 1058  |
| 4. Anwendungsbereiche . . . . .  | 18.143 | 1062  |
| a) Überblick . . . . .   | 18.143 | 1062  |

|  | Rz.          | Seite       |
|--|--------------|-------------|
| b) Funktionsverlagerungen .....  | 18.144       | 1063        |
| c) Warenlieferungen .....  | 18.149       | 1066        |
| d) Dienstleistungen .....  | 18.158       | 1071        |
| e) Finanzierungsleistungen .....                                       | 18.174       | 1078        |
| f) Forschungsleistungen .....  | 18.181       | 1080        |
| 5. Vorwegauskünfte (Vorabverständigungsverfahren) ...                  | 18.188       | 1083        |
| <b>Kapitel 19 Grenzüberschreitende Sachaufklärung .....</b>            | <b>19.1</b>  | <b>1086</b> |
| <b>A. Grundsätze .....</b>   | <b>19.1</b>  | <b>1086</b> |
| <b>B. Mitwirkungspflichten .....</b>                                   | <b>19.7</b>  | <b>1090</b> |
| I. Allgemeine Mitwirkungspflichten .....                               | 19.7         | 1091        |
| II. Erweiterte Mitwirkungspflichten .....                              | 19.10        | 1093        |
| III. Gesteigerte Mitwirkungspflichten .....                            | 19.19        | 1096        |
| IV. Dokumentationspflichten .....                                      | 19.24        | 1098        |
| 1. Überblick .....   | 19.24        | 1100        |
| 2. Sachverhalts- und Angemessenheitsdokumentation ..                   | 19.27        | 1101        |
| 3. Verletzung der Dokumentationspflichten .....                        | 19.31        | 1102        |
| V. Besondere Mitwirkungspflichten .....                                | 19.38        | 1105        |
| <b>C. Internationaler Informationsaustausch .....</b>                  | <b>19.53</b> | <b>1112</b> |
| I. Allgemeines .....   | 19.53        | 1113        |
| II. Inanspruchnahme zwischenstaatlicher Amts- und<br>Rechtshilfe ..... | 19.62        | 1118        |
| III. Gewährung zwischenstaatlicher Amts- und Rechtshilfe               | 19.70        | 1121        |
| 1. Überblick .....   | 19.70        | 1121        |
| 2. Anrufungsauskünfte .....  | 19.78        | 1125        |
| a) Pflichtauskünfte .....  | 19.78        | 1125        |
| b) Kulanzauskünfte .....   | 19.106       | 1138        |
| 3. Spontan- und Routineauskünfte .....                                 | 19.115       | 1142        |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>                                      |              | <b>1147</b> |