

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	VI
Hinweise.....	VIII
1 Einleitung und Forschungsfrage	1
2 Die innerstaatliche Hinzurechnungsbesteuerung	6
2.1 Tatbestandsmerkmale der regulären Hinzurechnungsbesteuerung	7
2.1.1 Unbeschränkt Steuerpflichtige – Hinzurechnungssubjekt.....	7
2.1.2 Ausländische Gesellschaft – Beteiligungsobjekt.....	9
2.1.3 Beteiligung „zu mehr als der Hälfte“	11
2.1.4 Passive Einkünfte - Aktivitätskatalog.....	14
2.1.5 Niedrige Besteuerung	17
2.2 Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter	23
2.3 Methodik der Hinzurechnungsbesteuerung	25
2.4 Motivtest.....	30
3 Europäische Grundfreiheiten.....	32
3.1 Niederlassungsfreiheit	32
3.1.1 Anwendungsbereich der Niederlassungsfreiheit	34
3.1.2 Eingriff in die Niederlassungsfreiheit.....	37
3.1.3 Rechtfertigung des Eingriffs in die Niederlassungsfreiheit.....	39
3.2 Kapitalverkehrsfreiheit	47
3.2.1 Anwendungsbereich der Kapitalverkehrsfreiheit	48
3.2.2 Eingriff in die Kapitalverkehrsfreiheit	48
3.2.3 Rechtfertigung des Eingriffs in die Kapitalverkehrsfreiheit.....	49
3.2.4 Stand-still-Klausel	52
3.3 Das Verhältnis zwischen Niederlassungs- und Kapitalverkehrsfreiheit Grundsätze der Abgrenzung.....	54
4 Anti-Tax-Avoidance-Directive	61
4.1 Historische Entwicklung	61
4.2 Ermächtigungsgrundlage	63
4.3 Normenhierarchie	66
4.3.1 Primärrecht und Sekundärrecht	66
4.3.2 Abkommensrecht und EU-Recht.....	69
4.4 Anwendungsbereich	70
4.5 Mindestschutzniveau	71
4.6 General-Anti-Abuse-Rule.....	71

4.7 Hinzurechnungsbesteuerung	74
4.7.1 Beherrschungskriterium	74
4.7.2 Beherrschungstatbestand	75
4.7.3 Passive Einkünfte	77
4.7.4 Niedrigbesteuerung	79
4.7.5 ATAD-Motivtest	80
4.8 Verschiebung der Missbrauchskontrolle.....	83
5 Anwendungsbereich des Motivtests.....	86
5.1 Entwicklungen in der Rechtsprechung.....	86
5.1.1 BFH vom 12.10.2016 – I B 80/14.....	86
5.1.2 X GmbH – 26.2.2019	90
5.1.3 BFH vom 22.05.2019 – I R 11/19.....	96
5.2 Übertragbarkeit der Entscheidungen auf die reguläre Hinzurechnungsbesteuerung	103
5.3 BFH v. 18.12.2019 – I R 59/17	108
5.4 BMF-Schreiben vom 17.3.2021	108
6 Anforderungen an die Substanz von Gesellschaften.....	111
6.1 Judikative Entwicklung der Substanzanforderungen	111
6.1.1 Marks & Spencer – 13.12.2005.....	111
6.1.2 Cadbury Schweppes – 12.9.2006	112
6.1.3 Columbus Container Services – 6.12.2007	118
6.1.4 Glaxo Wellcome – 17.9.2009.....	120
6.1.5 SGI – 21.01.2010	121
6.1.6 Polbud – 25.10.2017.....	122
6.1.7 Deister und Juhler Holding – 20.1.2017	125
6.1.8 Zypern-Entscheidung – 13.6.2018	131
6.2 Hornbach - Der Motivtest im Fremdvergleichsgrundsatz.....	133
6.3 Anforderungen an den Substanznachweis im EU-Raum	136
6.3.1 Stabile und kontinuierliche Teilnahme am Wirtschaftsleben eines anderen Mitgliedstaats	137
6.3.2 Vermögensverwaltung - sachliche und personelle Ausstattung.....	141
6.3.3 Outsourcing	146
6.4 Anforderungen an den Substanznachweis im Drittstaatenfall	151
7 Neue Tendenzen in der Missbrauchsprüfung.....	161
7.1 Wahrung der Aufteilung der Besteuerungsbefugnisse.....	161
7.2 Umgehung des Steuergesetzes	162
7.2.1 Umgehungsabsicht – Ungewöhnliche Gestaltung.....	166

7.2.2	Triftige wirtschaftliche Gründe	169
7.2.3	Fazit	169
8	Gesetz zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie	172
8.1	Reichweite des Motivtests	172
8.1.1	Die reguläre Hinzurechnungsbesteuerung.....	173
8.1.2	Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter	182
8.2	Der Motivtest – tatsächlich, wirklich oder wesentlich?	184
9	Fazit und Ausblick.....	196
9.1	Anwendungsbereich des Motivtests	196
9.2	Anforderungen an den Substanznachweis	201
9.2.1	Substanzforderungen im Lichte der Niederlassungsfreiheit.....	201
9.2.2	Substanzforderungen im Lichte der Kapitalverkehrsfreiheit.....	206
10	Literaturverzeichnis	209