

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		VII
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VIII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XIX
<i>Verzeichnis der häufig zitierten Literatur</i>		XXIII
<i>Nützliche Links zum Internationalen und Europäischen Steuerrecht im Internet</i>		XXV
§ 1 Die internationale Dimension des Steuerrechts	1	1
A. Einführung	1	1
B. Grundlagen	12	11
I. Begriffsbestimmungen	12	11
1. Regelungsgegenstand des Internationalen Steuerrechts	12	11
2. Regelungsgegenstand des Europäischen Steuerrechts	14	12
3. Strukturprinzipien im Internationalen Steuerrecht	18	13
4. Doppelbesteuerung als Grundproblem	24	16
a) Ursachen	24	16
b) Erscheinungsformen	30	18
c) Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ..	40	21
II. Rechtsquellen	45	22
C. Begründung, Ausschluss und Beschränkung des Besteuerungsrechts	50	24
I. Allgemeiner Verstrickungs- und Entstrickungstatbestand	52	24
1. Verstrickung bei Begründung des Besteuerungsrechts	54	25
2. Entstrickung bei Ausschluss/Beschränkung des Besteuerungsrechts	58	26
II. Wegzugsbesteuerung bei natürlichen Personen (§ 6 AStG)	70	32
1. Tatbestand	72	33
2. Rechtsfolge	75	34
III. Entstrickung und Schlussbesteuerung bei Körperschaften (§ 12 KStG)	81	36
IV. Verstrickung und Entstrickung bei Kapitalgesellschaftsanteilen (§ 17 EStG)	89	39
V. Exkurs: Entstrickung bei Umwandlungsvorgängen	97	41
D. Prüfungsreihenfolge bei internationalen Sachverhalten	98	41
§ 2 Die unbeschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht	107	46
A. Persönliche Steuerpflicht	107	46
I. Einkommensteuer	108	46
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	108	46
a) Natürliche Personen	110	46
b) Inland	119	49

c) Wohnsitz (§ 8 AO)	122	50
d) Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	131	52
2. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	138	54
a) Deutsche Staatsangehörige	140	54
b) Angehörige (§ 15 AO)	141	55
c) Zusätzlich: beschränkte Steuerpflicht im Ansässigkeitsstaat	142	55
3. Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG)	144	56
4. Ergänzungstatbestand für EU- und EWR-Familienangehörige	148	57
II. Körperschaftsteuer	153	59
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 KStG)	153	59
a) Körperschaften/Personenvereinigungen/Vermögensmassen	155	60
b) Inland (§ 1 Abs. 3 KStG)	158	61
c) Geschäftsleitung (§ 10 AO)	159	61
d) Sitz (§ 11 AO)	168	64
2. Ausländische Rechtsgebilde	169	65
a) Gesellschaftsrechtliche Vorfragen	172	65
b) Einordnung in den Kanon des § 1 Abs. 1 KStG	176	68
III. Gewerbesteuer	178	69
1. Besondere Terminologie des Gewerbesteuerrechts	178	69
2. Gewerbetreibende als Steuersubjekte	179	69
B. Sachliche Steuerpflicht	183	70
I. Grundlegendes zum Besteuerungsumfang	184	70
1. Einkommensteuer	184	70
a) Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	184	70
b) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	186	71
c) Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG)	187	71
2. Körperschaftsteuer	197	74
3. Gewerbesteuer	198	75
a) Beschränkung auf den stehenden inländischen Gewerbebetrieb	198	75
b) Zum Erfordernis einer inländischen Betriebsstätte	201	76
II. Die einzelnen Einkunftsarten bei der unbeschränkten Steuerpflicht	225	85
1. Einkommensteuer	225	85
a) Systematisierung der Einkünfte im Internationalen Steuerrecht	225	85
b) Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG)	232	86
c) Besondere Besteuerungsregeln für im Ausland erzielte Einkünfte	244	89
2. Körperschaftsteuer	272	102
3. Gewerbesteuer	274	102
a) Vorbemerkungen	274	102
b) Hinzurechnungsvorschriften bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	276	103

c) Kürzungsvorschriften bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	283	105
III. Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung		
bei der unbeschränkten Steuerpflicht	288	107
1. Vorbemerkungen	288	107
2. Einkommensteuer	289	108
a) Zentralnorm des § 34c EStG – Grundlegendes	289	108
b) Spezialnorm des § 32d Abs. 5 EStG – Grundlegendes . .	294	110
c) Spezialnorm des § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG	294a	110
d) Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34c Abs. 1 EStG)	295	111
e) Alternativer Steuerabzug (§ 34c Abs. 2 EStG)	320	118
f) Obligatorischer Steuerabzug (§ 34c Abs. 3 EStG)	325	119
g) Steuerpauschalierung und Steuererlass (§ 34c Abs. 5 EStG)	328	120
3. Körperschaftsteuer	331	121
4. Gewerbesteuer	335	122
§ 3 Die beschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht	339	125
A. Persönliche Steuerpflicht	339	125
I. Einkommensteuer	340	125
1. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	340	125
2. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG)	343	126
a) Natürliche Person deutscher Staatsangehörigkeit	345	127
b) Zehn-Jahres-Zeitraum und fünf Jahre unbeschränkte Steuerpflicht	346	127
c) Wegfall der unbeschränkten Steuerpflicht	347	128
d) Fehlende inländische Ansässigkeit und niedrige Besteuerung	348	128
e) Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland (§ 2 Abs. 3 AStG)	354	130
II. Körperschaftsteuer	356	132
1. Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr 1 KStG	356	132
2. Steuerpflicht nach § 2 Nr 2 KStG und § 3 Abs. 2 Satz 1 KStG	358	132
III. Gewerbesteuer	359	133
B. Sachliche Steuerpflicht	361	133
I. Grundlegendes zum Besteuerungsumfang	362	133
1. Einkommensteuer	362	133
a) Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	362	133
b) Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG)	379	138
2. Körperschaftsteuer	385	143
II. Besondere Besteuerungsregeln für beschränkt steuerpflichtige .	388	145
1. Einkommensteuer	388	145
a) Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 Abs. 2 EStG) . . .	388	145
b) Steuererhebung an der Quelle (§ 50a EStG)	396	147
c) Zusammenfassung der Unterschiede zur unbeschränkten Steuerpflicht	410	156
2. Körperschaftsteuer	414	157

III.	Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei der beschränkten Steuerpflicht	420	159
1.	Vorbemerkungen	420	159
2.	Einkommensteuer (§ 50 Abs. 3 EStG)	421	159
3.	Körperschaftsteuer	426	161
§ 4	Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen	427	162
A.	Überblick über die Regelungsbereiche	427	162
I.	Allgemeines	427	162
II.	BEPS-Projekt der OECD	428a	165
III.	Anti-Tax-Avoidance Directive	428b	167
B.	Einkunftsberichtigung bei verbundenen Unternehmen	429	170
I.	Grundprobleme der Verrechnungspreise und Fremdvergleichsgrundsatz	429	170
II.	Rechtsgrundlagen für die Einkunftsberichtigung	436	173
1.	Allgemeine Korrekturvorschriften	438	174
2.	§ 1 AStG als spezielle Korrekturmöglichkeit bei Auslandsbeziehungen	439	174
a)	Tatbestand	440	175
b)	Rechtsfolge	445	179
c)	Exkurs: Einkünftekorrektur bei Betriebsstätten und Personengesellschaften	446a	184
3.	Rangfolge der Korrekturmöglichkeiten und praxistypische Fallkonstellationen	447	188
4.	Dokumentationsanforderungen und Mitwirkungspflichten	449	189
a)	Problem der steuerlichen Erfassung grenzüberschreitender Sachverhalte	450	190
b)	Erweiterte Mitwirkungspflichten (§ 90 Abs. 3 AO)	454	192
c)	Exkurs: Country-by-country-Reporting	462a	196
III.	Methoden der Verrechnungspreisermittlung	463	197
1.	Überblick	463	197
2.	Die sog. Standardmethoden	470	199
a)	Dritt- oder Preisvergleichsmethode	472	200
b)	Kostenaufschlagsmethode	473	200
c)	Wiederverkaufspreismethode	475	201
d)	Rangfolge der Verrechnungspreismethoden	477	201
3.	Die sog. Funktionsanalyse als Mittel der Methodenwahl	483	203
a)	Zuordnung von Funktionen und Risiken	483	203
b)	Auswirkungen der Funktionsanalyse auf das steuerliche Ergebnis	492	206
C.	Die sog. Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 ff AStG)	498	209
I.	Tatbestand der Hinzurechnungsbesteuerung	501	210
1.	Negative Anwendungsvoraussetzungen	502	211
a)	Keine Scheingesellschaft nach § 41 AO	504	211
b)	Keine Zurechnung nach § 39 AO	505	213
c)	Kein Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten nach § 42 AO	506	213
d)	Keine Anwendung des Investmentsteuergesetzes	508	215

2. Die Tatbestandsmerkmale der Hinzurechnungsbesteuerung im Einzelnen	511	218
a) Qualifizierte Beteiligung unbeschränkt Steuerpflichtiger (§ 7 Abs. 1 AStG)	511	218
b) Passive Tätigkeiten der Zwischengesellschaft	520	223
c) Niedrige Besteuerung der Zwischeneinkünfte	545	238
d) Motivtest bei EU/EWR-Zwischengesellschaften (§ 8 Abs. 2 AStG)	548	241
II. Rechtsfolgen/Technik der Hinzurechnung (§ 10 AStG)	549	244
III. Prüfungsschema zur Hinzurechnungsbesteuerung	557	252
IV. Schulmäßig gelöstes Praxisbeispiel	558	254
V. Sondertatbestand für Familienstiftungen (§ 15 AStG)	559	258
§ 5 Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	561	260
A. Aufbau und Anwendung von DBA	561	260
I. Vorbemerkungen	561	260
II. Revision von MA und MK 2008	565	263
III. Multilaterales Instrument	565a	265
IV. Funktion von Doppelbesteuerungsabkommen	566	265
V. Rechtsnatur, Zustandekommen und Geltungsrang	568	266
VI. Auslegungsmethoden	575	274
VII. Systematik und Prüfungsreihenfolge	582	276
B. Struktur des OECD-Musterabkommens 2014	595	279
I. Prüfung des Anwendungsbereiches	595	279
1. Räumlicher Anwendungsbereich (Art. 29 OECD-MA)	596	279
2. Zeitlicher Anwendungsbereich (Art. 30 f OECD-MA)	597	280
3. Sachlicher Anwendungsbereich (Art. 2 OECD-MA)	598	280
4. Persönlicher Anwendungsbereich (Art. 1 OECD-MA)	600	281
a) Personen (Art. 3 OECD-MA)	601	281
b) Abkommensrechtliche Ansässigkeit (Art. 4 OECD-MA)	602	281
II. Zuweisung der Besteuerungsrechte	611	285
1. Rangfolge der Einkunftsartikel – Grundregeln	611	285
2. Die einzelnen Einkunftsartikel	619	287
a) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	619	287
b) Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	626	288
c) Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 OECD-MA)	656	318
d) Verbundene Unternehmen (Art. 9 OECD-MA)	658	319
e) Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	662	320
f) Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	670	324
g) Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	676	326
h) Veräußerungsgewinne (Art. 13 OECD-MA)	682	329
i) Einkünfte aus unselbstständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	690	331

j) Aufsichts-/Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	700	333
k) Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	701	334
l) Ruhegehälter (Art. 18 OECD-MA)	703	335
m) Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	704	335
n) Studenten (Art. 20 OECD-MA)	707	336
o) Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA)	708	336
3. Besteuerungsrechte bei Vermögen (Art. 22 OECD-MA)	711	337
III. Die Anwendung des Methodenartikels	712	337
1. Befreiungsmethode (Art. 23 A OECD-MA)	713	337
a) Wirkungsweise	713	337
b) Besondere Voraussetzungen für die Freistellung	716	338
c) Freistellung unter Progressionsvorbehalt	718	339
2. Anrechnungsmethode (Art. 23 B OECD-MA)	721	341
a) Wirkungsweise	722	341
b) Durchführung der Anrechnung	724	342
3. Problemfälle	728	343
a) Abschließende Zuweisung des Besteuerungsrechts an den Quellenstaat?	728	343
b) Dreieckssachverhalte	743	350
IV. Besondere Bestimmungen	749	357
1. Gleichbehandlung (Art. 24 OECD-MA)	749	357
2. Verständigungsverfahren (Art. 25 OECD-MA)	751	358
3. Informationsaustausch/Amtshilfe (Art. 26 und 27 OECD-MA)	754	359
§ 6 Europäisches Steuerrecht	756	361
A. Grundlagen	756	361
I. Europarecht und die Steuerrechtssouveränität der EU-Mitgliedsstaaten	756	361
1. Indirekte Steuern	757	362
2. Direkte Steuern	761	363
3. Perspektiven	764	364
II. Anwendung und Auslegung des Gemeinschaftsrechts	768	366
1. Grundsatz des Anwendungsvorrangs	768	366
2. Auslegungsprinzipien	776	368
3. Durchsetzung des Gemeinschaftsrechts	780	370
a) Europäischer Gerichtshof und Gericht Erster Instanz ..	780	370
b) Vorabentscheidungsverfahren (Art. 267 AEUV)	783	371
c) Die Rolle des Bundesverfassungsgerichts	785	372
B. Europäisches Primärrecht: Die Grundfreiheiten	787	373
I. Prüfungsreihenfolge	787	373
II. Schutzbereich der Grundfreiheiten	790	374
1. Allgemeine Grundfreiheitslehren	790	374
a) Adressat der Grundfreiheiten und persönlicher Anwendungsbereich	790	374
b) Sachlicher Anwendungsbereich	793	375
c) Räumlicher Anwendungsbereich	797	377
2. Die einzelnen Grundfreiheiten	798	377

a) Warenverkehrsfreiheit (Art. 28 ff AEUV)	799	378
b) Arbeitnehmerfreizügigkeit (Art. 45 AEUV)	800	378
c) Niederlassungsfreiheit (Art. 49 und 54 AEUV)	802	379
d) Dienstleistungsfreiheit (Art. 56 ff AEUV)	806	381
e) Kapitalverkehrsfreiheit (Art. 63 ff AEUV)	808	382
3. Rangverhältnisse zwischen den Grundfreiheiten und allgemeines Diskriminierungsverbot (Art. 18 AEUV)	811	383
4. Verhältnis der Grundfreiheiten zum Abkommensrecht	812	385
III. Beeinträchtigung von Grundfreiheiten	816	387
1. Grundfreiheiten als Diskriminierungsverbote	816	387
2. Grundfreiheiten als Beschränkungsverbote	825	391
IV. Rechtfertigung von Beeinträchtigungen	828	392
1. Vorbemerkungen	829	393
2. Geschriebene Rechtfertigungsgründe des AEU-Vertrags ..	832	394
3. Richterrechtlich entwickelte Rechtfertigungsgründe	833	394
a) Zwingende Gründe des Allgemeinwohls	833	394
b) Besonders wichtige Fallgruppen	836	396
V. Verhältnismäßigkeitsprüfung	845	402
C. Europäisches Sekundärrecht (im Bereich der direkten Steuern)	846	403
I. Fusionsrichtlinie	846	403
1. Historie und Zwecksetzung	846	403
2. Exkurs: Grundprinzipien von Umwandlungsvorgängen mit Auslandsbezug	848	404
II. Mutter/Tochter-Richtlinie	855	406
1. Zwecksetzung	855	406
2. Persönlicher Anwendungsbereich	857	406
3. Sachlicher Anwendungsbereich	859	407
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht	860	408
III. Zinsrichtlinie	861	408
1. Zwecksetzung	861	408
2. Persönlicher Anwendungsbereich	862	409
3. Sachlicher Anwendungsbereich	863	410
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht	864	410
IV. Zins/Lizenzgebühren-Richtlinie	869	412
1. Zwecksetzung	869	412
2. Persönlicher Anwendungsbereich	870	412
3. Sachlicher Anwendungsbereich	871	413
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht	872	413
V. ATAD-Richtlinie	873a	414

§ 7 Substanz- und Verkehrsteuern und Doppelbesteuerung	874	420
A. Vorbemerkungen	874	420
B. Substanzsteuern	875	420
I. Erbschaft- und Schenkungsteuer	875	420
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	875	420
a) Persönliche Steuerpflicht	876	421
b) Sachliche Steuerpflicht	881	422
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	887	424
a) Unilaterale Maßnahmen	887	424
b) Bilaterale Maßnahmen	893	427
II. Grundsteuer	897	429
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	897	429
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	898	429
a) Unilaterale Maßnahmen	898	429
b) Bilaterale Maßnahmen	900	430
C. Verkehrsteuern	902	431
I. Umsatzsteuer	902	431
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	902	431
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	908	433
a) Unilaterale Maßnahmen	908	433
b) Bilaterale Maßnahmen	913	434
II. Grunderwerbsteuer	917	436
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	917	436
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	918	436
a) Unilaterale Maßnahmen	918	436
b) Bilaterale Maßnahmen	919	437
III. Versicherungsteuer	923	438
Sachverzeichnis	441	