

# Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i> . . . . .		VII
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i> . . . . .		VIII
<i>Verzeichnis der häufig zitierten Literatur</i> . . . . .		XXIII
<i>Nützliche Links zum Internationalen und Europäischen Steuerrecht im Internet</i> . . . . .		XXV
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> . . . . .		XXVI

<b>§ 1 Die internationale Dimension des Steuerrechts . . . . .</b>	1	1
A. Einführung . . . . .	1	1
B. Grundlagen . . . . .	12	5
I. Begriffsbestimmungen . . . . .	12	5
1. Regelungsgegenstand des Internationalen Steuerrechts .	12	5
2. Regelungsgegenstand des Europäischen Steuerrechts .	14	6
3. Strukturprinzipien im Internationalen Steuerrecht . .	18	7
4. Doppelbesteuerung als Grundproblem . . . . .	24	10
a) Ursachen . . . . .	24	10
b) Erscheinungsformen . . . . .	30	12
aa) Juristische Doppelbesteuerung . . . . .	31	13
bb) Wirtschaftliche Doppelbesteuerung . . . . .	34	14
cc) Virtuelle Doppelbesteuerung . . . . .	37	14
c) Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	40	15
II. Rechtsquellen . . . . .	45	17
C. Begründung, Ausschluss und Beschränkung des Besteuerungsrechts . . . . .	50	18
I. Allgemeiner Verstrickungs- und Entstrickungstatbestand .	52	19
1. Verstrickung bei Begründung des Besteuerungsrechts .	54	19
2. Entstrickung bei Ausschluss/Beschränkung des Besteuerungsrechts . . . . .	58	21
II. Wegzugsbesteuerung bei natürlichen Personen (§ 6 AStG) . . . . .	70	27
1. Tatbestand . . . . .	72	27
2. Rechtsfolge . . . . .	75	28
III. Entstrickung und Schlussbesteuerung bei Körperschaften (§ 12 KStG) . . . . .	81	30

IV. Verstrickung und Entstrickung bei Kapitalgesellschaftsanteilen (§ 17 EStG) . . . . .	89	33
V. Exkurs: Entstrickung bei Umwandlungsvorgängen . . . . .	97	35
D. Prüfungsreihenfolge bei internationalen Sachverhalten . . . . .	98	35
<b>§ 2 Die unbeschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht . . . . .</b>	<b>107</b>	<b>40</b>
A. Persönliche Steuerpflicht . . . . .	107	40
I. Einkommensteuer . . . . .	108	40
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG) . . . . .	108	40
a) Natürliche Personen . . . . .	110	40
b) Inland . . . . .	119	43
c) Wohnsitz (§ 8 AO) . . . . .	122	44
d) Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO) . . . . .	131	46
2. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG) . . . . .	138	48
a) Deutsche Staatsangehörige . . . . .	140	48
b) Angehörige (§ 15 AO) . . . . .	141	49
c) Zusätzlich: beschränkte Steuerpflicht im Ansässigkeitsstaat . . . . .	142	49
3. Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG) . . . . .	144	50
4. Ergänzungstatbestand für EU- und EWR-Familienangehörige . . . . .	148	51
II. Körperschaftsteuer . . . . .	153	53
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 KStG) . . . . .	153	53
a) Körperschaften/Personenvereinigungen/ Vermögensmassen . . . . .	155	54
b) Inland (§ 1 Abs. 3 KStG) . . . . .	158	55
c) Geschäftsleitung (§ 10 AO) . . . . .	159	55
d) Sitz (§ 11 AO) . . . . .	168	58
2. Ausländische Rechtsgebilde . . . . .	169	58
a) Gesellschaftsrechtliche Vorfragen . . . . .	172	59
b) Einordnung in den Kanon des § 1 Abs. 1 KStG . . . . .	176	61
III. Gewerbesteuer . . . . .	178	62
1. Besondere Terminologie des Gewerbesteuerrichts . . . . .	178	62
2. Gewerbetreibende als Steuersubjekte . . . . .	179	63
B. Sachliche Steuerpflicht . . . . .	183	64
I. Grundlegendes zum Besteuerungsumfang . . . . .	184	64
1. Einkommensteuer . . . . .	184	64
a) Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG) . . . . .	184	64

b) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG) . . . . .	186	65
c) Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG) . . . . .	187	65
2. Körperschaftsteuer . . . . .	197	68
3. Gewerbesteuer . . . . .	198	68
a) Beschränkung auf den stehenden inländischen Gewerbebetrieb . . . . .	198	68
b) Zum Erfordernis einer inländischen Betriebsstätte . .	201	69
aa) Geschäftseinrichtung oder Anlage . . . . .	206	71
bb) Feste Geschäftseinrichtung oder Anlage . . . .	209	71
cc) Dem Unternehmen dienende feste Geschäftseinrichtung oder Anlage . . . . .	211	72
dd) Regelbeispiele . . . . .	215	76
II. Die einzelnen Einkunftsarten bei der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .	225	79
1. Einkommensteuer . . . . .	225	79
a) Systematisierung der Einkünfte im Internationalen Steuerrecht . . . . .	225	79
b) Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG) . . . . .	232	80
c) Besondere Besteuerungsregeln für im Ausland erzielte Einkünfte . . . . .	244	83
aa) Einkommensermittlung und Währungs- umrechnung . . . . .	245	83
bb) Negative Einkünfte mit Auslandsbezug (§ 2a EStG) . . . . .	250	86
cc) Verluste aus einer ausländischen Personen- gesellschaft (§ 15a EStG) . . . . .	261	91
dd) Abzugsbeschränkungen bei steuerfreien Einkünften . . . . .	263	92
ee) Wechsel zur beschränkten Steuerpflicht (et vice versa) . . . . .	268	94
2. Körperschaftsteuer . . . . .	272	95
3. Gewerbesteuer . . . . .	274	96
a) Vorbemerkungen . . . . .	274	96
b) Hinzurechnungsvorschriften bei grenzüber- schreitenden Sachverhalten . . . . .	276	97
aa) Streubesitzdividenden ausländischer Körper- schaften (§ 8 Nr 5 GewStG) . . . . .	276	97
bb) Anteile am Verlust ausländischer Personen- gesellschaften (§ 8 Nr 8 GewStG) . . . . .	279	98
cc) Weitere Regelungen . . . . .	281	98
c) Kürzungsvorschriften bei grenzüberschreitenden Sachverhalten . . . . .	283	99

aa) Gewinnanteile ausländischer Personen-			
gesellschaften (§ 9 Nr 2 GewStG) . . . . .	283	99	
bb) Ausländischer Betriebsstättengewinn und			
Gewinnanteile ausländischer Kapital-			
gesellschaften (§ 9 Nr 3, 7, 8 GewStG) . . . . .	284	99	
III. Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppel-			
besteuerung bei der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .	288	101	
1. Vorbemerkungen . . . . .	288	101	
2. Einkommensteuer . . . . .	289	101	
a) Zentralnorm des § 34c EStG – Grundlegendes . . . . .	289	101	
b) Spezialnorm des § 32d Abs. 5 EStG –			
Grundlegendes . . . . .	294	103	
c) Anrechnung ausländischer Steuern			
(§ 34c Abs. 1 EStG) . . . . .	295	104	
aa) Unbeschränkt Steuerpflichtige und			
Steuersubjekttidentität . . . . .	302	106	
bb) Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG) . . . . .	307	107	
cc) Belastung mit einer der deutschen			
Einkommensteuer entsprechenden Steuer . . . . .	308	107	
dd) Grenzen der Anrechnung			
(§ 34c Abs. 1 Satz 1 HS 2, Satz 2 EStG) . . . . .	314	109	
d) Alternativer Steuerabzug (§ 34c Abs. 2 EStG) . . . . .	320	111	
e) Obligatorischer Steuerabzug (§ 34c Abs. 3 EStG) . . . . .	325	113	
f) Steuerpauschalierung und Steuererlass			
(§ 34c Abs. 5 EStG) . . . . .	328	113	
3. Körperschaftsteuer . . . . .	331	114	
4. Gewerbesteuer . . . . .	335	116	
<b>§ 3 Die beschränkte Steuerpflicht</b>			
<b>im Ertragsteuerrecht</b> . . . . .	339	118	
A. Persönliche Steuerpflicht . . . . .	339	118	
I. Einkommensteuer . . . . .	340	118	
1. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) . . . . .	340	118	
2. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG) . . . . .	343	119	
a) Natürliche Person deutscher Staatsangehörigkeit . . . . .	345	120	
b) Zehn-Jahres-Zeitraum und fünf Jahre unbeschränkte			
Steuerpflicht . . . . .	346	120	
c) Wegfall der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .	347	121	
d) Fehlende inländische Ansässigkeit und niedrige			
Besteuerung . . . . .	348	121	
e) Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland			
(§ 2 Abs. 3 AStG) . . . . .	354	123	

II.	Körperschaftsteuer . . . . .	356	125
1.	Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr 1 KStG . . . . .	356	125
2.	Steuerpflicht nach § 2 Nr 2 KStG und § 3 Abs. 2 Satz 1 KStG . . . . .	358	125
III.	Gewerbesteuer . . . . .	359	126
<b>B.</b>	<b>Sachliche Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>361</b>	<b>126</b>
I.	Grundlegendes zum Besteuerungsumfang . . . . .	362	127
1.	Einkommensteuer . . . . .	362	127
a)	Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) . . . . .	362	127
aa)	Vorbemerkungen . . . . .	362	127
bb)	Inländische Einkünfte (§ 49 EStG) . . . . .	363	127
b)	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG) . . . . .	379	132
2.	Körperschaftsteuer . . . . .	385	137
II.	Besondere Besteuerungsregeln für beschränkt		
	Steuerpflichtige . . . . .	388	138
1.	Einkommensteuer . . . . .	388	138
a)	Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 Abs. 2 EStG) . . . . .	388	138
b)	Steuererhebung an der Quelle (§ 50a EStG) . . . . .	396	140
aa)	Vorbemerkungen/Quellensteuerabzug bei nationalen Sachverhalten . . . . .	396	140
bb)	Tatbestände des Quellensteuerabzugs bei beschränkter Steuerpflicht . . . . .	398	141
cc)	Durchführung des Steuerabzugs . . . . .	403	143
c)	Zusammenfassung der Unterschiede zur unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .	410	148
2.	Körperschaftsteuer . . . . .	414	150
III.	Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppel- besteuerung bei der beschränkten Steuerpflicht . . . . .	420	152
1.	Vorbemerkungen . . . . .	420	152
2.	Einkommensteuer (§ 50 Abs. 3 EStG) . . . . .	421	152
3.	Körperschaftsteuer . . . . .	426	153
<b>§ 4</b>	<b>Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen . . . . .</b>	<b>427</b>	<b>155</b>
A.	Überblick über die Regelungsbereiche . . . . .	427	155
B.	Einkunftsberichtigung bei verbundenen Unternehmen . . . . .	429	157
I.	Grundprobleme der Verrechnungspreise und Fremdvergleichsgrundsatz . . . . .	429	157
II.	Rechtsgrundlagen für die Einkunftsberichtigung . . . . .	436	160
1.	Allgemeine Korrekturvorschriften . . . . .	438	161

2. § 1 AStG als spezielle Korrekturmöglichkeiten . . . . .	439	161
a) Tatbestand . . . . .	440	162
aa) Gewinnminderung bei einem Steuerpflichtigen . . . . .	441	162
bb) Geschäftsbeziehung zum Ausland (§ 1 Abs. 5 AStG) . . . . .	442	163
cc) Nahe stehende Person (§ 1 Abs. 2 AStG) . . . . .	443	163
b) Rechtsfolge . . . . .	445	164
3. Rangfolge der Korrekturmöglichkeiten und praxistypische Fallkonstellationen . . . . .	447	167
4. Dokumentationsanforderungen und Mitwirkungspflichten . . . . .	449	168
a) Problem der steuerlichen Erfassung grenzüberschreitender Sachverhalte . . . . .	450	169
b) Erweiterte Mitwirkungspflichten (§ 90 Abs. 3 AO) . . . . .	454	170
<b>III. Methoden der Verrechnungspreisermittlung . . . . .</b>	<b>463</b>	<b>174</b>
1. Überblick . . . . .	463	174
2. Die sog. Standardmethoden . . . . .	470	176
a) Dritt- oder Preisvergleichsmethode . . . . .	472	177
b) Kostenaufschlagsmethode . . . . .	473	177
c) Wiederverkaufspreismethode . . . . .	475	178
d) Rangfolge der Verrechnungspreismethoden . . . . .	477	178
3. Die sog. Funktionsanalyse als Mittel der Methodenwahl . . . . .	483	180
a) Zuordnung von Funktionen und Risiken . . . . .	483	180
b) Auswirkungen der Funktionsanalyse auf das steuerliche Ergebnis . . . . .	492	182
<b>C. Die sog. Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 ff AStG) . . . . .</b>	<b>498</b>	<b>185</b>
<b>I. Tatbestand der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .</b>	<b>501</b>	<b>187</b>
1. Negative Anwendungsvoraussetzungen . . . . .	502	187
a) Keine Scheingesellschaft nach § 41 AO . . . . .	504	187
b) Keine Zurechnung nach § 39 AO . . . . .	505	189
c) Kein Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten nach § 42 AO . . . . .	506	190
d) Keine Anwendung des Investmentsteuergesetzes . . . . .	508	191
2. Die Tatbestandsmerkmale der Hinzurechnungsbesteuerung im Einzelnen . . . . .	511	195
a) Qualifizierte Beteiligung unbeschränkt Steuerpflichtiger (§ 7 Abs. 1 AStG) . . . . .	511	195
aa) Unbeschränkt Steuerpflichtige . . . . .	512	195
bb) Ausländische Kapitalgesellschaft . . . . .	514	195

cc) Mehr als hälftige Beteiligung (§ 7 Abs. 2 AStG) . . . . .	516	198
b) Passive Tätigkeiten der Zwischengesellschaft . . . . .	520	199
aa) Vorbemerkungen . . . . .	521	199
bb) Überblick über den Katalogtatbestand des § 8 Abs. 1 AStG . . . . .	523	200
cc) Darstellung der Regelungstechnik im Einzelnen . . . . .	531	202
dd) Wechsel von passiver zu aktiver Tätigkeit und vice versa . . . . .	538	209
ee) Veräußerungsgewinne . . . . .	541	209
ff) Rangfolge der Tatbestände des § 8 Abs. 1 AStG . . . . .	544	211
c) Niedrige Besteuerung der Zwischeneinkünfte . . . . .	545	213
d) Motivtest bei EU/EWR-Zwischengesellschaften (§ 8 Abs. 2 AStG) . . . . .	548	216
II. Rechtsfolgen/Technik der Hinzurechnung (§ 10 AStG) . . . . .	549	219
III. Prüfungsschema zur Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	557	225
IV. Schulmäßig gelöstes Praxisbeispiel . . . . .	558	227
V. Sondertatbestand für Familienstiftungen (§ 15 AStG) . . . . .	559	232
<b>§ 5 Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .</b>	<b>561</b>	<b>235</b>
A. Aufbau und Anwendung von DBA . . . . .	561	235
I. Vorbemerkungen . . . . .	561	235
II. Revision von MA und MK 2008 . . . . .	565	237
III. Funktion von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	566	238
IV. Rechtsnatur, Zustandekommen und Geltungsrang . . . . .	568	239
V. Auslegungsmethoden . . . . .	575	246
VI. Systematik und Prüfungsreihenfolge . . . . .	582	248
B. Struktur des OECD-Musterabkommens 2010 . . . . .	595	251
I. Prüfung des Anwendungsbereiches . . . . .	595	251
1. Räumlicher Anwendungsbereich (Art. 29 OECD-MA) . . . . .	596	251
2. Zeitlicher Anwendungsbereich (Art. 30 f OECD-MA) . . . . .	597	251
3. Sachlicher Anwendungsbereich (Art. 2 OECD-MA) . . . . .	598	252
4. Persönlicher Anwendungsbereich (Art. 1 OECD-MA) . . . . .	600	252
a) Personen (Art. 3 OECD-MA) . . . . .	601	252
b) Abkommensrechtliche Ansässigkeit (Art. 4 OECD-MA) . . . . .	602	253
aa) Grundregeln . . . . .	602	253
bb) Sonderfall Personengesellschaften . . . . .	605	254

II. Zuweisung der Besteuerungsrechte . . . . .	611	257
1. Rangfolge der Einkunftsartikel – Grundregeln . . . . .	611	257
2. Die einzelnen Einkunftsartikel . . . . .	619	258
a) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA) . . . . .	619	258
aa) Erfasste Einkünfte . . . . .	620	258
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . .	624	259
b) Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA) . . . . .	626	260
aa) Erfasste Einkünfte . . . . .	628	260
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . .	631	262
cc) Einkunftsabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte . . . . .	638	267
dd) Sonderfall Personengesellschaften . . . . .	649	273
c) Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 OECD-MA) . . . . .	656	280
aa) Erfasste Einkünfte . . . . .	656	280
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . .	657	280
d) Verbundene Unternehmen (Art. 9 OECD-MA) . . . . .	658	281
e) Dividenden (Art. 10 OECD-MA) . . . . .	662	282
aa) Erfasste Einkünfte . . . . .	663	282
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . .	664	283
f) Zinsen (Art. 11 OECD-MA) . . . . .	670	285
aa) Erfasste Einkünfte . . . . .	670	285
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . .	672	286
g) Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA) . . . . .	676	287
aa) Erfasste Einkünfte . . . . .	677	287
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . .	679	288
h) Veräußerungsgewinne (Art. 13 OECD-MA) . . . . .	682	289
aa) Erfasste Einkünfte und Systematik . . . . .	683	289
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . .	685	290
i) Einkünfte aus unselbstständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA) . . . . .	690	291
aa) Erfasste Einkünfte und Systematik . . . . .	692	292
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . .	694	292
j) Aufsichts-/Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA) . . . . .	700	294
k) Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA) . . . . .	701	294
l) Ruhegehälter (Art. 18 OECD-MA) . . . . .	703	295
m) Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA) . . . . .	704	295
n) Studenten (Art. 20 OECD-MA) . . . . .	707	296
o) Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA) . . . . .	708	296
3. Besteuerungsrechte bei Vermögen (Art. 22 OECD-MA) . . . . .	711	297

---

III.	Die Anwendung des Methodenartikels . . . . .	712	298
1.	Befreiungsmethode (Art. 23 A OECD-MA) . . . . .	713	298
a)	Wirkungsweise . . . . .	713	298
b)	Besondere Voraussetzungen für die Freistellung . . . . .	716	299
c)	Freistellung unter Progressionsvorbehalt . . . . .	718	300
2.	Anrechnungsmethode (Art. 23 B OECD-MA) . . . . .	721	301
a)	Wirkungsweise . . . . .	722	302
b)	Durchführung der Anrechnung . . . . .	724	302
3.	Problemfälle . . . . .	728	304
a)	Abschließende Zuweisung des Besteuerungsrechts an den Quellenstaat? . . . . .	728	304
aa)	Besondere DBA-Klauseln . . . . .	729	304
bb)	Unilaterale Regelungen . . . . .	736	306
b)	Dreieckssachverhalte . . . . .	743	309
aa)	Grundfall . . . . .	743	309
bb)	Sonderfall Personengesellschaften . . . . .	747	315
IV.	Besondere Bestimmungen . . . . .	749	316
1.	Gleichbehandlung (Art. 24 OECD-MA) . . . . .	749	316
2.	Verständigungsverfahren (Art. 25 OECD-MA) . . . . .	751	317
3.	Informationsaustausch/Amtshilfe (Art. 26 und 27 OECD-MA) . . . . .	754	318
<b>§ 6</b>	<b>Europäisches Steuerrecht . . . . .</b>	<b>756</b>	<b>319</b>
A.	Grundlagen . . . . .	756	319
I.	Europarecht und die Steuerrechtssouveränität der EU-Mitgliedsstaaten . . . . .	756	319
1.	Indirekte Steuern . . . . .	757	320
2.	Direkte Steuern . . . . .	761	321
3.	Perspektiven . . . . .	764	322
II.	Anwendung und Auslegung des Gemeinschaftsrechts . . . . .	768	323
1.	Grundsatz des Anwendungsvorrangs . . . . .	768	323
2.	Auslegungsprinzipien . . . . .	776	325
3.	Durchsetzung des Gemeinschaftsrechts . . . . .	780	327
a)	Europäischer Gerichtshof und Gericht Erster Instanz . . . . .	780	327
b)	Vorabentscheidungsverfahren (Art. 267 EAUV) . . . . .	783	328
c)	Die Rolle des Bundesverfassungsgerichts . . . . .	785	328
B.	Europäisches Primärrecht: Die Grundfreiheiten . . . . .	787	329
I.	Prüfungsreihenfolge . . . . .	787	329
II.	Schutzbereich der Grundfreiheiten . . . . .	790	331

1. Allgemeine Grundfreiheitslehren . . . . .	790	331
a) Adressat der Grundfreiheiten und persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	790	331
b) Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	793	332
aa) (Wirtschaftliche) Betätigung im Anwendungsbereich einer Grundfreiheit . . . . .	793	332
bb) Grenzüberschreitender Bezug . . . . .	794	332
cc) Räumlicher Anwendungsbereich . . . . .	797	333
2. Die einzelnen Grundfreiheiten . . . . .	798	333
a) Warenverkehrsfreiheit (Art. 28 ff EAUV) . . . . .	799	334
b) Arbeitnehmerfreizügigkeit (Art. 45 EAUV) . . . . .	800	334
c) Niederlassungsfreiheit (Art. 49 und 54 EAUV) . . . . .	802	335
d) Dienstleistungsfreiheit (Art. 56 ff EAUV) . . . . .	806	337
e) Kapitalverkehrsfreiheit (Art. 63 ff EAUV) . . . . .	808	338
3. Rangverhältnisse zwischen den Grundfreiheiten und allgemeines Diskriminierungsverbot (Art. 18 EAUV) . . . . .	811	339
4. Verhältnis der Grundfreiheiten zum Abkommensrecht . . . . .	812	340
<b>III. Beeinträchtigung von Grundfreiheiten . . . . .</b>	<b>816</b>	<b>342</b>
1. Grundfreiheiten als Diskriminierungsverbote . . . . .	816	342
2. Grundfreiheiten als Beschränkungsverbote . . . . .	825	345
<b>IV. Rechtfertigung von Beeinträchtigungen . . . . .</b>	<b>828</b>	<b>346</b>
1. Vorbemerkungen . . . . .	829	347
2. Geschriebene Rechtfertigungsgründe des EAU-Vertrags . . . . .	832	348
3. Richterrechtlich entwickelte Rechtfertigungsgründe . . . . .	833	349
a) Zwingende Gründe des Allgemeinwohls . . . . .	833	349
b) Besonders wichtige Fallgruppen . . . . .	836	350
aa) Abwehr von Steuerumgehungen . . . . .	836	350
bb) Wirksamkeit der Steueraufsicht . . . . .	838	352
cc) Kohärenz des Steuersystems . . . . .	840	353
dd) Marks & Spencer und die Folgen . . . . .	844	354
<b>V. Verhältnismäßigkeitsprüfung . . . . .</b>	<b>845</b>	<b>355</b>
<b>C. Europäisches Sekundärrecht</b>		
(im Bereich der direkten Steuern) . . . . .	846	356
<b>I. Fusionsrichtlinie . . . . .</b>	<b>846</b>	<b>356</b>
1. Historie und Zwecksetzung . . . . .	846	356
2. Exkurs: Grundprinzipien von Umwandlungsvorgängen mit Auslandsbezug . . . . .	848	357
<b>II. Mutter/Tochter-Richtlinie . . . . .</b>	<b>855</b>	<b>359</b>
1. Zwecksetzung . . . . .	855	359
2. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	857	359
3. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	859	360

4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht . . . . .	860	360
III. Zinsrichtlinie . . . . .	861	361
1. Zwecksetzung . . . . .	861	361
2. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	862	361
3. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	863	362
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht . . . . .	864	362
IV. Zins/Lizenzgebühren-Richtlinie . . . . .	869	363
1. Zwecksetzung . . . . .	869	363
2. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	870	364
3. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	871	364
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht . . . . .	872	365
<b>§ 7 Substanz- und Verkehrsteuern und Doppelbesteuerung</b> . . . . .	874	366
A. Vorbemerkungen . . . . .	874	366
B. Substanzsteuern . . . . .	875	366
I. Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	875	366
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung . . . . .	875	366
a) Persönliche Steuerpflicht . . . . .	876	367
aa) (Erweiterte) Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr 1 und 2 ErbStG) . . . . .	877	367
bb) Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr 3 ErbStG) . . . . .	879	367
cc) Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG) . . . . .	880	368
b) Sachliche Steuerpflicht . . . . .	881	368
aa) (Erweiterte) Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr 1 und 2 ErbStG) . . . . .	881	368
bb) Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr 3 ErbStG) . . . . .	883	369
cc) Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG) . . . . .	886	370
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . .	887	370
a) Unilaterale Maßnahmen . . . . .	887	370
b) Bilaterale Maßnahmen . . . . .	893	373
II. Grundsteuer . . . . .	897	374
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung . . . . .	897	374

*Inhaltsverzeichnis*

---

2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	898	375
a) Unilaterale Maßnahmen . . . . .	898	375
b) Bilaterale Maßnahmen . . . . .	900	375
C. Verkehrsteuern . . . . .	902	376
I. Umsatzsteuer . . . . .	902	376
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung . . . . .	902	376
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	908	378
a) Unilaterale Maßnahmen . . . . .	908	378
b) Bilaterale Maßnahmen . . . . .	913	379
II. Grunderwerbsteuer . . . . .	917	380
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung . . . . .	917	380
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	918	381
a) Unilaterale Maßnahmen . . . . .	918	381
b) Bilaterale Maßnahmen . . . . .	919	381
III. Versicherungsteuer . . . . .	923	382
<i>Sachverzeichnis</i> . . . . .		385