

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		VII
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		IX
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXI
<i>Verzeichnis der häufig zitierten Literatur</i>		XXV
<i>Nützliche Links zum Internationalen und Europäischen Steuerrecht im Internet</i>		XXVII
§ 1 Die internationale Dimension des Steuerrechts	1	1
A. Einführung	1	1
B. Grundlagen	11	4
I. Begriffsbestimmungen	11	4
1. Regelungsgegenstand des Internationalen Steuerrechts	11	4
2. Regelungsgegenstand des Europäischen Steuerrechts	13	5
3. Strukturprinzipien im Internationalen Steuerrecht	17	6
4. Doppelbesteuerung als Grundproblem	23	9
a) Ursachen	23	9
b) Erscheinungsformen	29	11
c) Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ..	39	14
II. Rechtsquellen	44	15
C. Begründung, Ausschluss und Beschränkung des Besteuerungsrechts	49	17
I. Allgemeiner Verstrickungs- und Entstrickungstatbestand	51	17
1. Verstrickung bei Begründung des Besteuerungsrechts	53	17
2. Entstrickung bei Ausschluss/Beschränkung des Besteuerungsrechts	57	19
II. Wegzugsbesteuerung bei natürlichen Personen (§ 6 AStG)	69	24
1. Tatbestand	71	25
2. Rechtsfolge	74	26
III. Entstrickung und Schlussbesteuerung bei Körperschaften (§ 12 KStG)	77	27
IV. Verstrickung und Entstrickung bei Kapitalgesellschaftsanteilen (§ 17 EStG)	83	28
V. Exkurs: Entstrickung bei Umwandlungsvorgängen	91	30
D. Prüfungsreihenfolge bei internationalen Sachverhalten	92	30
§ 2 Die unbeschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht	101	35
A. Persönliche Steuerpflicht	101	35
I. Einkommensteuer	102	35
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	102	35
a) Natürliche Personen	104	35
b) Inland	113	38
c) Wohnsitz (§ 8 AO)	116	39
d) Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	125	41

2.	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	132	43
a)	Deutsche Staatsangehörige	134	43
b)	Angehörige (§ 15 AO)	135	44
c)	Zusätzlich: beschränkte Steuerpflicht im Ansässigkeitsstaat	136	44
3.	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG)	138	45
4.	Ergänzungstatbestand für EU- und EWR-Familienangehörige	142	46
II.	Körperschaftsteuer	147	47
1.	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 KStG)	147	47
a)	Körperschaften/Personenvereinigungen/Vermögensmassen	149	48
b)	Inland (§ 1 Abs. 3 KStG)	152	49
c)	Geschäftsleitung (§ 10 AO)	153	49
d)	Sitz (§ 11 AO)	162	52
2.	Ausländische Rechtsgebilde	163	53
a)	Gesellschaftsrechtliche Vorfragen	166	53
b)	Jüngste Entwicklungen	170	55
c)	Einordnung in den Kanon des § 1 Abs. 1 KStG	175	58
3.	Optionsmodell für Körperschaften (§ 1a KStG)	177	59
a)	Mangelnde Rechtsformneutralität der Besteuerung	178	59
b)	Unternehmensumwandlung	179	60
c)	Der neue Weg zur Körperschaftsteuer: Optionsantrag nach § 1a KStG	180	60
d)	Antragsverfahren	181	60
e)	Wirkungen bei der laufenden Besteuerung	182	61
f)	Leistungsbeziehungen zum Gesellschafter	183	62
g)	Zur Nutzung überlassene Wirtschaftsgüter	184	63
h)	Besteuerung des Übergangs zur Körperschaftsteuer	185	63
i)	Rückoption	186	64
j)	Auswirkung auf andere Steuern	187	64
III.	Gewerbsteuer	188	65
1.	Besondere Terminologie des Gewerbesteuerrechts	188	65
2.	Gewerbetreibende als Steuersubjekte	189	65
B.	Sachliche Steuerpflicht	193	66
I.	Grundlegendes zum Besteuerungsumfang	194	67
1.	Einkommensteuer	194	67
a)	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	194	67
b)	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	196	67
c)	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG)	197	67
2.	Körperschaftsteuer	207	70
3.	Gewerbsteuer	208	71
a)	Beschränkung auf den stehenden inländischen Gewerbebetrieb	208	71
b)	Zum Erfordernis einer inländischen Betriebsstätte	211	72
II.	Die einzelnen Einkunftsarten bei der unbeschränkten Steuerpflicht	235	80
1.	Einkommensteuer	235	80
a)	Systematisierung der Einkünfte im Internationalen Steuerrecht	235	80

b) Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG)	242	81
c) Besondere Besteuerungsregeln für im Ausland erzielte Einkünfte	254	84
2. Körperschaftsteuer	283	96
3. Gewerbesteuer	285	96
a) Vorbemerkungen	285	96
b) Hinzurechnungsvorschriften bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	287	97
c) Kürzungsvorschriften bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	294	99
III. Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei der unbeschränkten Steuerpflicht	299	101
1. Vorbemerkungen	299	101
2. Einkommensteuer	300	101
a) Zentralnorm des § 34c EStG – Grundlegendes	300	101
b) Spezialnorm des § 32d Abs. 5 EStG – Grundlegendes ..	305	103
c) Spezialnorm des § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG	306	104
d) Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34c Abs. 1 EStG)	307	104
e) Alternativer Steuerabzug (§ 34c Abs. 2 EStG)	332	112
f) Obligatorischer Steuerabzug (§ 34c Abs. 3 EStG)	337	113
g) Steuerpauschalierung und Steuererlass (§ 34c Abs. 5 EStG)	340	114
3. Körperschaftsteuer	343	115
4. Gewerbesteuer	347	116
§ 3 Die beschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht	351	118
A. Persönliche Steuerpflicht	351	118
I. Einkommensteuer	352	118
1. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	352	118
2. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG)	355	119
a) Natürliche Person deutscher Staatsangehörigkeit	357	120
b) Zehn-Jahres-Zeitraum und fünf Jahre unbeschränkte Steuerpflicht	358	120
c) Wegfall der unbeschränkten Steuerpflicht	359	121
d) Fehlende inländische Ansässigkeit und niedrige Besteuerung	360	121
e) Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland (§ 2 Abs. 3 AStG)	366	123
f) Rechtsfolge	367	124
II. Körperschaftsteuer	369	125
1. Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr 1 KStG	369	125
2. Optionsmodell für Körperschaften (§ 1a KStG)	371	126
3. Steuerpflicht nach § 2 Nr 2 KStG und § 3 Abs. 2 Satz 1 KStG	372	126
III. Gewerbesteuer	373	127
B. Sachliche Steuerpflicht	375	127
I. Grundlegendes zum Besteuerungsumfang	376	127
1. Einkommensteuer	376	127
a) Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	376	127
b) Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG)	393	133

2. Körperschaftsteuer	399	137
II. Besondere Besteuerungsregeln für beschränkt Steuerpflichtige ..	402	138
1. Einkommensteuer	402	138
a) Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 Abs. 2 EStG)	402	138
b) Steuererhebung an der Quelle (§ 50a EStG)	409	141
c) Zusammenfassung der Unterschiede zur unbeschränkten Steuerpflicht	423	148
2. Körperschaftsteuer	427	149
III. Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei der beschränkten Steuerpflicht	433	151
1. Vorbemerkungen	433	151
2. Einkommensteuer (§ 50 Abs. 3 EStG)	434	151
3. Körperschaftsteuer	439	152
§ 4 Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen	440	154
A. Überblick über die Regelungsbereiche	440	154
I. Allgemeines	440	154
II. BEPS-Projekt der OECD	442	156
III. Anti-Tax-Avoidance Directives	443	158
IV. Pillar 1 und 2	444	159
V. Anzeigepflichten für Steuergestaltungen	445	160
B. Einkunftsberichtigung bei verbundenen Unternehmen	446	161
I. Grundprobleme der Verrechnungspreise und Fremdvergleichs- grundsatz	446	161
II. Rechtsgrundlagen für die Einkunftsberichtigung	453	164
1. Allgemeine Korrekturvorschriften	455	164
2. § 1 AStG als spezielle Korrektornorm bei Auslandsbezie- hungen	456	165
a) Tatbestand	457	166
b) Rechtsfolge	463	168
3. Rangfolge der Korrektornormen und praxistypische Fall- konstellationen	468	173
4. Dokumentationsanforderungen und Mitwirkungspflichten ..	470	175
a) Problem der steuerlichen Erfassung grenzüberschreiten- der Sachverhalte	471	175
b) Erweiterte Mitwirkungspflichten (§ 90 Abs. 3 AO)	474	177
c) Exkurs: (Public) Country-by-country-Reporting	483	181
d) Immaterielle Wirtschaftsgüter und Verrechnungspreise (DEMPE)	484	181
III. Methoden der Verrechnungspreisermittlung	485	182
1. Überblick	485	182
2. Die sog. Standardmethoden	492	185
a) Dritt- oder Preisvergleichsmethode	494	185
b) Kostenaufschlagsmethode	495	185
c) Wiederverkaufspreismethode	497	186
d) Rangfolge der Verrechnungspreismethoden	499	186
3. Die sog. Funktionsanalyse als Mittel der Methodenwahl ...	504	188
a) Zuordnung von Funktionen und Risiken	504	188
b) Auswirkungen der Funktionsanalyse auf das steuerliche Ergebnis	513	191

C. Die sog. Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 ff AStG)	519	193
I. Tatbestand der Hinzurechnungsbesteuerung	522	195
1. Negative Anwendungsvoraussetzungen	523	195
a) Keine Scheingesellschaft nach § 41 AO	525	195
b) Keine Zurechnung nach § 39 AO	526	198
c) Kein Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten nach § 42 AO	527	198
d) Keine Anwendung des Investmentsteuergesetzes	529	199
2. Die Tatbestandsmerkmale der Hinzurechnungsbesteuerung im Einzelnen	532	201
a) Beteiligung an ausländischer Zwischengesellschaft (§ 7 AStG)	532	201
b) Zwischeneinkünfte und Niedrigbesteuerung (§ 8 AStG)	540	206
c) Freigrenze (§ 9 AStG)	545	210
II. Rechtsfolgen/Technik der Hinzurechnung (§ 10 AStG)	546	211
1. Hinzurechnungsbetrag (§ 10 AStG)	546	211
a) Grundregel (§ 10 Abs. 1 AStG)	546	211
b) Steuerliche Behandlung (§ 10 Abs. 2 AStG)	547	211
c) Ermittlung (§ 10 Abs. 3 und 4 AStG)	548	211
d) Sonstiges (§ 10 Abs. 5 und 6 AStG)	549	212
2. Kürzungsbetrag bei Gewinnausschüttungen (§ 11 AStG)	550	212
3. Steueranrechnung (§ 12 AStG)	551	213
a) Grundtatbestand (§ 12 Abs. 1 AStG)	551	213
b) Steueranrechnung bei mittelbaren Beteiligungen (§ 12 Abs. 2 AStG)	552	214
4. Kapitalanlagegesellschaften (§ 13 AStG)	553	214
5. Betriebsstätten und Abkommensanwendung (§ 20 AStG)	554	215
III. Prüfungsschema zur Hinzurechnungsbesteuerung	555	216
IV. Sonstiges	556	218
1. Sondertatbestand für ausländische Familienstiftungen	556	218
2. Verfahrens- und Erklärungspflichten in der Hinzurechnungs- besteuerung	557	218
D. Hybride Gestaltungen	558	219
E. Aufwendungen für Rechteüberlassungen	559	222
§ 5 Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	560	225
A. Aufbau und Anwendung von DBA	560	225
I. Vorbemerkungen	560	225
II. Steuerpolitische Grundüberlegungen	564	228
III. Funktion von Doppelbesteuerungsabkommen	572	233
IV. Rechtsnatur, Zustandekommen und Geltungsrang	574	233
V. Auslegungsmethoden	581	236
VI. Systematik und Prüfungsreihenfolge	588	238
B. Struktur des OECD-Musterabkommens 2017	601	241
I. Prüfung des Anwendungsbereiches	601	241
1. Räumlicher Anwendungsbereich (Art. 30 OECD-MA)	602	241
2. Zeitlicher Anwendungsbereich (Art. 31 f OECD-MA)	603	241
3. Sachlicher Anwendungsbereich (Art. 2 OECD-MA)	604	242

4.	Persönlicher Anwendungsbereich (Art. 1 OECD-MA)	606	242
a)	Personen (Art. 3 OECD-MA)	607	242
b)	Abkommensrechtliche Ansässigkeit (Art. 4 OECD-MA)	608	243
II.	Zuweisung der Besteuerungsrechte	617	246
1.	Rangfolge der Einkunftsartikel – Grundregeln	617	246
2.	Die einzelnen Einkunftsartikel	625	248
a)	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	625	248
b)	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)	632	250
c)	Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 OECD-MA)	668	277
d)	Verbundene Unternehmen (Art. 9 OECD-MA)	670	278
e)	Dividenden (Art. 10 OECD-MA)	674	279
f)	Zinsen (Art. 11 OECD-MA)	682	283
g)	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)	688	285
h)	Veräußerungsgewinne (Art. 13 OECD-MA)	694	287
i)	Einkünfte aus unselbstständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	702	289
j)	Aufsichts-/Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)	712	292
k)	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	713	292
l)	Ruhegehälter (Art. 18 OECD-MA)	715	293
m)	Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	716	293
n)	Studenten (Art. 20 OECD-MA)	719	294
o)	Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA)	720	294
3.	Besteuerungsrechte bei Vermögen (Art. 22 OECD-MA)	723	295
III.	Die Anwendung des Methodenartikels	724	295
1.	Befreiungsmethode (Art. 23 A OECD-MA)	725	295
a)	Wirkungsweise	725	295
b)	Besondere Voraussetzungen für die Freistellung	728	296
c)	Freistellung unter Progressionsvorbehalt	730	297
2.	Anrechnungsmethode (Art. 23 B OECD-MA)	733	299
a)	Wirkungsweise	734	299
b)	Durchführung der Anrechnung	736	299
3.	Problemfälle	740	301
a)	Abschließende Zuweisung des Besteuerungsrechts an den Quellenstaat?	740	301
b)	Versagung von Entlastungsansprüchen im Quellenstaat Deutschland	755	307
c)	Dreieckssachverhalte	758	307
IV.	Besondere Bestimmungen	768	315
1.	Gleichbehandlung (Art. 24 OECD-MA)	768	315
2.	Verständigungsverfahren (Art. 25 OECD-MA)	770	315
3.	Informationsaustausch/Amtshilfe. (Art. 26 und 27 OECD-MA)	773	316
C.	Multilaterales Instrument	775	317
I.	Vorbemerkungen	775	317
II.	Aufbau und Inhalt des Multilateralen Instruments	778	318
1.	Allgemeines	778	318
2.	Aufbau	781	319

III. Methodik der Anwendung	785	321
1. Allgemeines	785	321
2. Überblick über Optionen und Wahlmöglichkeiten	791	323
a) Abwahl einzelner Artikel zur Gänze ohne weitere Bedingung	791	323
b) Abwahl einzelner Artikel oder einzelner Absätze unter bestimmten Voraussetzungen	792	323
c) Artikel mit Optionsmöglichkeit	793	324
D. Vorschlag für eine „UN Convention on Tax“	794	324
§ 6 Europäisches Steuerrecht	795	326
A. Grundlagen	795	326
I. Europarecht und die Steuerrechtssouveränität der EU-Mitglieds- staaten	795	326
1. Indirekte Steuern	796	326
2. Direkte Steuern	800	327
3. Perspektiven	803	328
II. Anwendung und Auslegung des Unionsrechts	807	330
1. Grundsatz des Anwendungsvorrangs	807	330
2. Auslegungsprinzipien	815	332
3. Durchsetzung des Unionsrechts	819	333
a) Gerichtshof der Europäischen Union und Gericht	819	333
b) Vorabentscheidungsverfahren (Art. 267 AEUV)	822	334
c) Die Rolle des Bundesverfassungsgerichts	824	335
B. Europäisches Primärrecht: Die Grundfreiheiten	826	336
I. Prüfungsreihenfolge	826	336
II. Schutzbereich der Grundfreiheiten	829	337
1. Allgemeine Grundfreiheitslehren	829	337
a) Adressat der Grundfreiheiten und persönlicher Anwen- dungsbereich	829	337
b) Sachlicher Anwendungsbereich	832	338
c) Räumlicher Anwendungsbereich	836	340
2. Die einzelnen Grundfreiheiten	837	340
a) Warenverkehrsfreiheit (Art. 28 ff AEUV)	838	340
b) Arbeitnehmerfreizügigkeit (Art. 45 AEUV)	839	341
c) Niederlassungsfreiheit (Art. 49 und 54 AEUV)	841	341
d) Dienstleistungsfreiheit (Art. 56 ff AEUV)	845	344
e) Kapitalverkehrsfreiheit (Art. 63 ff AEUV)	847	344
3. Rangverhältnisse zwischen den Grundfreiheiten und allge- meines Diskriminierungsverbot (Art. 18 AEUV)	850	346
4. Verhältnis der Grundfreiheiten zum Abkommensrecht	851	347
III. Beeinträchtigung von Grundfreiheiten	855	349
1. Grundfreiheiten als Diskriminierungsverbote	855	349
2. Grundfreiheiten als Beschränkungsverbote	864	353
IV. Rechtfertigung von Beeinträchtigungen	867	354
1. Vorbemerkungen	868	354
2. Geschriebene Rechtfertigungsgründe des AEU-Vertrags	871	355
3. Richterrechtlich entwickelte Rechtfertigungsgründe	872	356
a) Zwingende Gründe des Allgemeinwohls	872	356
b) Besonders wichtige Fallgruppen	875	358
V. Verhältnismäßigkeitsprüfung	885	366

C. Europäisches Sekundärrecht (im Bereich der direkten Steuern)	886	367
I. Fusionsrichtlinie	886	367
1. Historie und Zwecksetzung	886	367
2. Exkurs: Grundprinzipien von Umwandlungsvorgängen mit Auslandsbezug	888	369
II. Mutter/Tochter-Richtlinie	895	371
1. Zwecksetzung	895	371
2. Persönlicher Anwendungsbereich	897	372
3. Sachlicher Anwendungsbereich	899	373
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht	900	373
III. Zinsrichtlinie (nunmehr Common Reporting Standards)	901	373
1. Zwecksetzung	901	373
2. Persönlicher Anwendungsbereich	902	374
3. Sachlicher Anwendungsbereich	903	375
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht	904	375
5. Common Reporting Standards	909	376
IV. Zins/Lizenzgebühren-Richtlinie	910	377
1. Zwecksetzung	910	377
2. Persönlicher Anwendungsbereich	911	378
3. Sachlicher Anwendungsbereich	912	378
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht	913	379
V. ATAD-Richtlinien I–III	915	380
VI. DAC6-Richtlinie	916	385
1. Einführung	916	385
2. Jüngere steuerpolitische Entwicklungen	917	386
3. Drei Regelungswerke in der Diskussion	919	387
a) Richtlinie (EU) 2018/822	919	387
b) Der sog. Länderentwurf	923	390
c) Umsetzungsgesetz zur Richtlinie (EU) 2018/822	927	392
d) Unterschiede der Regelungswerke im Überblick	931	393
§ 7 Substanz- und Verkehrsteuern und Doppelbesteuerung	932	395
A. Vorbemerkungen	932	395
B. Substanzsteuern	933	395
I. Erbschaft- und Schenkungsteuer	933	395
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	933	395
a) Persönliche Steuerpflicht	934	395
b) Sachliche Steuerpflicht	939	397
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	945	399
a) Unilaterale Maßnahmen	945	399
b) Bilaterale Maßnahmen	951	401
II. Grundsteuer	955	402
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	955	402
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	956	403
a) Unilaterale Maßnahmen	956	403

b) Bilaterale Maßnahmen	958	404
C. Verkehrsteuern	960	404
I. Umsatzsteuer	960	404
1. Steuerggegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	960	404
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	966	406
a) Unilaterale Maßnahmen	966	406
b) Bilaterale Maßnahmen	971	407
II. Grunderwerbsteuer	975	409
1. Steuerggegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	975	409
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	976	409
a) Unilaterale Maßnahmen	976	409
b) Bilaterale Maßnahmen	977	409
III. Versicherungsteuer	981	411
<i>Sachverzeichnis</i>		413