

# 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
<b>§ 1 Die internationale Dimension des Steuerrechts</b> .....	1	1
<b>A. Einführung</b> .....	1	1
<b>B. Grundlagen</b> .....	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
<b>C. Begründung, Ausschluss und Beschränkung des Besteuerungsrechts</b> .....	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
<b>D. Prüfungsreihenfolge bei internationalen Sachverhalten</b> .....	98	41
<b>§ 2 Die unbeschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht</b> .....	107	46
<b>A. Persönliche Steuerpflicht</b> .....	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 Ansässig- keitsstaat .....	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/Vermögens- massen .....	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>B. Sachliche Steuerpflicht</b> .....	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
<b>§ 3 Die beschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht .....</b>	<b>339</b>	<b>125</b>
<b>A. Persönliche Steuerpflicht .....</b>	<b>339</b>	<b>125</b>
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>B. Sachliche Steuerpflicht .....</b>	<b>361</b>	<b>133</b>
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
<b>§ 4 Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen</b> .....	427	162
<b>A. Überblick über die Regelungsbereiche</b> .....	427	162
I. Allgemeines .....	427	162
II. BEPS-Projekt der OECD .....	428a	165
III. Anti-Tax-Avoidance Directive .....	428b	167
<b>B. Einkunftsberichtigung bei verbundenen Unternehmen</b> .....	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 Korrektornorm bei Auslandsbeziehungen .....	439	174
a) Tatbestand .....	440	175
b) Rechtsfolge .....	445	179
c) Exkurs: Einkünftekorrektur bei Betriebsstätten und Personengesellschaften .....	446a	184
3. Rangfolge der Korrektornormen 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
<b>C. Die sog. Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 ff AStG)</b> .....	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
<b>§ 5 Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen .....</b>	<b>561</b>	<b>260</b>
<b>A. Aufbau und Anwendung von DBA .....</b>	<b>561</b>	<b>260</b>
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>B. Struktur des OECD-Musterabkommens 2014 .....</b>	<b>595</b>	<b>279</b>
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
<b>§ 6 Europäisches Steuerrecht .....</b>	<b>756</b>	<b>361</b>
<b>A. Grundlagen .....</b>	<b>756</b>	<b>361</b>
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>B. Europäisches Primärrecht: Die Grundfreiheiten .....</b>	<b>787</b>	<b>373</b>
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
<b>C. Europäisches Sekundärrecht (im Bereich der direkten Steuern)</b> .....	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

<b>§ 7 Substanz- und Verkehrsteuern und Doppelbesteuerung . . . .</b>	<b>874</b>	<b>420</b>
<b>A. Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>874</b>	<b>420</b>
<b>B. Substanzsteuern . . . . .</b>	<b>875</b>	<b>420</b>
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
<b>C. Verkehrsteuern . . . . .</b>	<b>902</b>	<b>431</b>
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
 <i>Sachverzeichnis . . . . .</i>	 	 441