

Internationales Steuerrecht

*Außensteuerrecht
Doppelbesteuerungsrecht*

von

Prof. Dr. Harald Schaumburg

Rechtsanwalt und
Fachanwalt für Steuerrecht, Bonn
Honorarprofessor
an der Universität zu Köln

3., völlig überarbeitete Auflage

2011

o|s
Verlag
Dr. Otto Schmidt
Köln

Inhaltsübersicht

Vorworte	V
Inhaltsverzeichnis	XI
Gesamtliteraturverzeichnis	XXXI
Abkürzungsverzeichnis	XXXVII

1. Teil: Einführende Grundlagen

	Rz.	Seite
Kapitel 1 Begriff des Internationalen Steuerrechts	1.1	1
Kapitel 2 Normengruppen im System des Internationalen Steuerrechts	2.1	5
A. Überblick	2.1	5
B. Kollisionsbegründende und kollisionsauflösende Normen	2.3	7
C. Normen zur Vermeidung von Einkünfteverlagerungen ..	2.10	9
D. Grenzüberschreitende wirtschaftslenkende Normen ..	2.21	12
E. Vereinfachungszwecknormen	2.24	14
Kapitel 3 Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts ..	3.1	15
A. Überblick	3.1	16
B. Völkerrechtliche Normen	3.4	17
C. Supranationale Normen (Europarecht)	3.15	21
D. Zur Normenhierarchie	3.21	24
E. Europäisches Steuerrecht	3.44	37
Kapitel 4 Gleichbehandlungsgebote und Diskriminierungsverbote im Internationalen Steuerrecht	4.1	63
A. Allgemeines	4.1	63
B. Gleichheitssatz des Grundgesetzes	4.4	64
C. EU-Diskriminierungsverbote	4.12	70
D. EWR-Diskriminierungsverbote	4.41	89
E. GATT-Diskriminierungsverbote	4.48	92
F. DBA-Diskriminierungsverbote	4.50	93

2. Teil: Außensteuerrecht

Kapitel 5 Einkommensteuer	5.1	101
A. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung	5.1	101
B. Unbeschränkte Steuerpflicht	5.9	105

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
C. Beschränkte Steuerpflicht	5.99	146
D. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	5.283	222
E. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	5.337	241
 Kapitel 6 Körperschaftsteuer	 6.1	 270
A. Unbeschränkte Steuerpflicht	6.1	270
B. Beschränkte Steuerpflicht	6.9	275
C. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	6.28	284
 Kapitel 7 Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	 7.1	 297
A. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung	7.1	297
B. Unbeschränkte Steuerpflicht	7.8	299
C. Beschränkte Steuerpflicht	7.31	310
D. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	7.53	319
 Kapitel 8 Gewerbesteuer	 8.1	 324
A. Einleitung	8.1	324
B. Steuerobjekt	8.3	325
C. Steuersubjekt	8.11	327
D. Gewerbeertrag	8.12	327
E. Pauschbetragsfestsetzung	8.13	328
 Kapitel 9 Umsatzsteuer	 9.1	 329
A. Einführung	9.1	329
B. Steuerobjekt	9.6	331
C. Steuersubjekt	9.116	370
 Kapitel 10 Hinzurechnungsbesteuerung	 10.1	 374
A. Zielsetzung der Hinzurechnungsbesteuerung	10.1	374
B. Überblick	10.7	378
C. Systematische Einordnung	10.15	380
D. Persönliche Tatbestandsvoraussetzungen	10.37	390
E. Sachliche Tatbestandsvoraussetzungen	10.67	400
F. Rechtsfolgen	10.154	434

	Rz.	Seite
Kapitel 11 Zurechnungsbesteuerung bei Familienstiftungen	11.1	469
A. Allgemeines	11.1	469
B. Anwendungsbereich	11.10	473
C. Gegenstand der Zurechnung	11.15	475
D. Zurechnungsempfänger	11.17	477
E. Ermittlung des zuzurechnenden Einkommens	11.32	481
3. Teil: Doppelbesteuerungsrecht		
Kapitel 12 Begriff der Doppelbesteuerung	12.1	483
Kapitel 13 Ursachen der Doppelbesteuerung	13.1	489
Kapitel 14 Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.1	493
A. Gründe für die Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.1	495
B. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.16	503
C. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ..	14.40	512
Kapitel 15 Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	15.1	514
A. Einkommensteuer	15.1	514
B. Körperschaftsteuer	15.151	570
C. Gewerbesteuer	15.217	594
D. Erbschaftsteuer	15.243	604
Kapitel 16 Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA)	16.1	610
A. Einführung	16.1	610
B. Multinationale Entwicklung	16.12	615
C. Abschluss und Wirksamwerden von DBA	16.19	618
D. Änderungen und Erlöschen von DBA	16.24	622
E. Anwendung von DBA	16.29	624
F. Auslegung von DBA	16.49	633
G. Steuerumgehung bei DBA	16.124	672
H. Persönlicher Geltungsbereich	16.169	691
I. Räumlicher Geltungsbereich	16.184	700
J. Sachlicher Geltungsbereich	16.189	702
K. Steuerberechtigung	16.194	704
L. Verteilung der Steuergüter	16.211	711
M. Vermeidung der Doppelbesteuerung	16.512	846

4. Teil: Übergreifende Themen

	Rz.	Seite
Kapitel 17 Internationales Umwandlungssteuerrecht	17.1	873
A. Grundlagen	17.1	873
B. Inländische Umwandlungen mit Auslandsbezug	17.25	883
C. Grenzüberschreitende Umwandlungen	17.70	908
D. Ausländische Umwandlungen mit Inlandsbezug	17.187	965
Kapitel 18 Grundsätze internationaler Einkünftezuordnung	18.1	978
A. Grundlagen	18.1	978
B. Einkünftezuordnung bei Betriebsstätten	18.9	982
C. Einkünftezuordnung bei Personengesellschaften	18.66	1015
D. Einkünftezuordnung bei Kapitalgesellschaften	18.80	1028
Kapitel 19 Grenzüberschreitende Sachaufklärung	19.1	1086
A. Grundsätze	19.1	1086
B. Mitwirkungspflichten	19.7	1090
C. Internationaler Informationsaustausch	19.53	1112
Stichwortverzeichnis		1147

Inhaltsverzeichnis

Vorworte	V
Inhaltsübersicht	VII
Gesamtliteraturverzeichnis	XXXI
Abkürzungsverzeichnis	XXXVII

1. Teil: Einführende Grundlagen

	Rz.	Seite
Kapitel 1 Begriff des Internationalen Steuerrechts	1.1	1
Kapitel 2 Normengruppen im System des Internationalen Steuerrechts	2.1	5
A. Überblick	2.1	5
B. Kollisionsbegründende und kollisionsauflösende Normen	2.3	7
C. Normen zur Vermeidung von Einkünfteverlagerungen ..	2.10	9
D. Grenzüberschreitende wirtschaftslenkende Normen ...	2.21	12
E. Vereinfachungszwecknormen	2.24	14
Kapitel 3 Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts ..	3.1	15
A. Überblick	3.1	16
B. Völkerrechtliche Normen	3.4	17
I. Einführung	3.4	17
II. Völkerrechtliche Verträge	3.6	17
III. Völkergewohnheitsrecht	3.11	19
IV. Allgemeine Rechtsgrundsätze	3.14	20
C. Supranationale Normen (Europarecht)	3.15	21
D. Zur Normenhierarchie	3.21	24
I. Überblick	3.21	24
II. Der Rang der allgemeinen Regeln des Völkerrechts ...	3.23	24
III. Der Rang völkerrechtlicher Verträge	3.24	25
IV. Der Rang supranationaler Normen (Europarecht)	3.28	28
V. Der Rang innerstaatlicher Normen	3.43	36
E. Europäisches Steuerrecht	3.44	37
I. Einführung	3.44	39
II. Auslegungsgrundsätze	3.50	40
1. Auslegung des Unionsrechts	3.50	40

	Rz.	Seite
2. Unionskonforme Auslegung	3.54	44
III. Stand der Harmonisierung	3.58	46
1. Direkte Steuern	3.58	46
a) Harmonisierungskompetenz	3.58	46
b) Fusionsrichtlinie	3.61	48
c) Mutter-Tochter-Richtlinie	3.65	50
d) Zins- und Lizenz-Richtlinie	3.69	50
e) Zinsrichtlinie	3.72	52
f) Schiedsverfahrenskonvention	3.74	52
g) Bilanzrichtlinien	3.79	55
2. Indirekte Steuern	3.83	57
a) Harmonisierungsauftrag	3.83	57
b) Umsatzsteuer-Richtlinien und Mehrwertsteuer- system-Richtlinie	3.86	59
c) Verbrauchsteuer-Richtlinien/Systemrichtlinie ...	3.92	61
Kapitel 4 Gleichbehandlungsgebote und Diskriminierungs- verbote im Internationalen Steuerrecht	4.1	63
A. Allgemeines	4.1	63
B. Gleichheitssatz des Grundgesetzes	4.4	64
C. EU-Diskriminierungsverbote	4.12	70
I. Allgemeines Diskriminierungsverbot und Freizügig- keitsrecht	4.12	71
II. Grundfreiheiten	4.15	73
1. Bedeutung	4.15	73
2. Zielrichtung und Schutzbereich	4.17	74
3. Rechtfertigungsgründe für Eingriffe	4.21	77
4. Die einzelnen Grundfreiheiten	4.23	79
a) Warenverkehrsfreiheit	4.23	79
b) Arbeitnehmerfreizügigkeit	4.27	81
c) Niederlassungsfreiheit	4.29	83
d) Dienstleistungsfreiheit	4.34	86
e) Kapitalverkehrsfreiheit	4.37	87
D. EWR-Diskriminierungsverbote	4.41	89
E. GATT-Diskriminierungsverbote	4.48	92
F. DBA-Diskriminierungsverbote	4.50	93
I. Einführung	4.50	94
II. Verbot der Staatsangehörigkeitsdiskriminierung	4.51	95
III. Verbot der Betriebsstättendiskriminierung	4.55	97
IV. Verbot der Diskriminierung nicht ansässiger Empfänger von Betriebsausgaben	4.59	98

	Rz.	Seite
V. Verbot der Diskriminierung von Kapital- und Personengesellschaften mit ausländischer Beteiligung	4.61	99
2. Teil: Außensteuerrecht		
Kapitel 5 Einkommensteuer	5.1	101
A. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung	5.1	101
B. Unbeschränkte Steuerpflicht	5.9	105
I. Wohnsitzprinzip	5.9	105
II. Wohnsitz	5.12	106
III. Gewöhnlicher Aufenthalt	5.20	108
IV. Inland	5.28	110
V. Sonderregelungen	5.34	113
1. NATO-Truppenstatut	5.34	113
2. EU-Bedienstete	5.36	114
VI. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	5.37	115
VII. Fingierte unbeschränkte Steuerpflicht	5.40	117
1. Europarechtliche Grundlagen	5.40	117
2. Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 EStG	5.43	119
3. Familienstandsbezogene Steuerermäßigungen	5.47	121
VIII. Besteuerung des Welteinkommens (Welteinkommensprinzip)	5.53	123
IX. Durchbrechungen des Welteinkommensprinzips	5.61	129
1. Grundsatz	5.61	129
2. Fiskalimmunität	5.62	129
3. Verlustausgleichsbeschränkung (§ 2a Abs. 1 und 2 EStG)	5.69	132
4. Steuerfreistellung durch DBA	5.86	141
5: Steuerfreistellungen nach innerstaatlichem Recht	5.90	143
a) Teileinkünfteverfahren	5.90	143
b) Hinzurechnungsbesteuerung	5.94	145
c) Auslandstätigkeiten	5.96	145
C. Beschränkte Steuerpflicht	5.99	146
I. Überblick	5.99	147
II. Territorialitätsprinzip	5.103	148
III. Objektsteuercharakter	5.106	149
1. Allgemeines	5.106	149
2. Durchbrechung des Nettoprinzips	5.109	151
3. Verstoß gegen das Ausländer-Diskriminierungsverbot	5.123	157
IV. Qualifizierung der inländischen Einkünfte	5.127	159
1. Inlandsbezogene Qualifikationsmerkmale	5.127	159
2. Isolierende Betrachtungsweise	5.130	161

	Rz.	Seite
V. Einkunftsarten	5.135	163
1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	5.135	163
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	5.137	163
a) Allgemeines	5.137	163
b) Betriebsstätte	5.141	165
c) Ständiger Vertreter	5.154	171
d) Beförderung mit Seeschiffen oder Luftfahrzeugen	5.160	174
e) Internationale Betriebsgemeinschaften oder Pool-Abkommen	5.166	176
f) Darbietungen	5.169	177
g) Veräußerung von Anteilen an inländischen Kapitalgesellschaften	5.183	183
h) Vermietung und Verpachtung sowie Veräußerung von unbeweglichem Vermögen, Sachinbegriffen und Rechten	5.191	185
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	5.197	189
4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	5.205	192
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen	5.216	197
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	5.224	201
7. Sonstige Einkünfte	5.233	203
VI. Veranlagung und Steuerabzug	5.241	206
1. Überblick	5.241	206
2. Veranlagung	5.244	207
3. Steuerabzug	5.255	210
a) Grundsätze	5.255	211
b) Ausnahmen vom Steuerabzug mit Abgeltungs- wirkung	5.257	212
c) Steuerabzug auf Bruttobasis	5.263	214
d) Steuerabzug auf Nettobasis	5.267	215
e) Steuerabzug auf Anordnung	5.271	217
f) Abzugsverfahren	5.273	218
g) Erstattungsverfahren	5.276	219
h) Freistellungs- und Kontrollmeldeverfahren	5.277	220
4. Steuererlass/Pauschbesteuerung	5.281	221
D. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	5.283	222
I. Überblick	5.283	223
II. Persönliche Voraussetzungen	5.291	225
1. Deutsche Staatsangehörigkeit	5.291	225
2. Frühere unbeschränkte Steuerpflicht im Inland	5.294	226
3. Ansässigkeit im Ausland	5.296	227
4. Niedrigbesteuerung	5.298	227
III. Sachliche Voraussetzungen	5.306	230
1. Überblick	5.306	230
2. Unmittelbare Inlandsinteressen	5.308	231

	Rz.	Seite
3. Mittelbare Inlandsinteressen	5.316	233
IV. Rechtsfolgen	5.318	234
1. Überblick	5.318	234
2. Besteuerung erweiterter Inlandseinkünfte	5.319	235
3. Vollprogression und Mindeststeuer	5.324	237
V. Zurechnung bei zwischengeschalteten Auslands- gesellschaften	5.330	239
1. Allgemeines	5.330	239
2. Gegenstand der Zurechnung	5.332	239
3. Zurechnungsempfänger	5.333	240
4. Steueranrechnung	5.336	240
E. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	5.337	241
I. Steuerentstrickung/Steuerverstrickung	5.337	241
II. Gewinnrealisierung durch Steuerentstrickung	5.345	244
1. Überblick	5.345	244
2. Reichweite der Steuerentstrickung	5.347	247
3. Steuerentstrickung im Betriebsvermögen	5.349	248
III. Steuerfolgen der Steuerverstrickung	5.353	250
IV. Wegzugsbesteuerung gem. § 6 AStG	5.357	253
1. Zielsetzung	5.357	253
2. Konzeptionelle Mängel	5.358	254
3. Grundtatbestand	5.362	256
4. Ergänzungstatbestände	5.367	258
5. Rechtsfolge	5.374	260
6. Vorübergehende Abwesenheit	5.381	263
7. Stundung	5.382	264
a) Wegzug in Drittstaaten	5.382	264
b) Wegzug in EU-/EWR-Staaten	5.383	264
Kapitel 6 Körperschaftsteuer	6.1	270
A. Unbeschränkte Steuerpflicht	6.1	270
I. Wohnsitzprinzip	6.1	270
II. Geschäftsleitung	6.2	270
III. Sitz	6.4	272
IV. Inland	6.6	273
V. Subjektsqualifikation	6.7	273
VI. Besteuerung des Welteinkommens (Welteinkommens- prinzip)	6.8	275
B. Beschränkte Steuerpflicht	6.9	275
I. Allgemeines	6.9	276
II. Steuersubjekte	6.14	278

	Rz.	Seite
III. Inländische Einkünfte	6.17	279
IV. Veranlagung und Steuerabzug	6.21	281
1. Überblick	6.21	281
2. Steuerabzug	6.23	281
3. Erstattung und Freistellung	6.27	283
C. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	6.28	284
I. Überblick	6.28	285
II. Wegzug von Kapitalgesellschaften	6.29	286
1. Rechtliche Vorgaben	6.29	286
2. Wegzug in einen EU-/EWR-Staat	6.32	288
3. Wegzug in einen Drittstaat	6.41	291
III. Zuzug von Kapitalgesellschaften	6.47	293
1. Rechtliche Vorgaben	6.47	293
2. Steuerverstrickung	6.49	294
Kapitel 7 Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	7.1	297
A. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung	7.1	297
B. Unbeschränkte Steuerpflicht	7.8	299
I. Persönliche Steueranknüpfung	7.8	300
II. Objektsqualifikation	7.14	302
III. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	7.22	306
1. Abwanderer	7.22	306
2. Auslandsbedienstete	7.25	308
IV. Besteuerung des Weltvermögens (Weltvermögensprinzip)	7.26	308
C. Beschränkte Steuerpflicht	7.31	310
I. Allgemeine Hinweise	7.31	311
II. Inlandsvermögen	7.32	311
1. Numerus clausus	7.32	311
2. Qualifizierung des Inlandsvermögens	7.33	312
3. Die einzelnen Vermögensgruppen	7.34	312
a) Inländisches land- und forstwirtschaftliches Vermögen	7.34	312
b) Inländisches Grundvermögen	7.35	313
c) Inländisches Betriebsvermögen	7.36	313
d) Beteiligungen an inländischen Kapitalgesellschaften	7.38	314
e) Patente, Gebrauchsmuster und Topographien	7.41	315
f) Wirtschaftsgüter, die einem inländischen gewerblichen Betrieb überlassen sind	7.42	315
g) Grundpfandrechtl. gesicherte Forderungen	7.43	316

	Rz.	Seite
h) Forderungen aus stiller Beteiligung und partiarischem Darlehen	7.46	317
i) Nutzungsrechte am Inlandsvermögen	7.49	318
4. Ermittlung und Bewertung des Inlandsvermögens	7.50	318
D. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	7.53	319
I. Allgemeines	7.53	319
II. Voraussetzungen	7.59	321
III. Rechtsfolgen	7.62	321
IV. Zurechnung bei zwischengeschalteten Auslands- gesellschaften	7.65	323
V. Niedrigbesteuerung	7.66	323
Kapitel 8 Gewerbesteuer	8.1	324
A. Einleitung	8.1	324
B. Steuerobjekt	8.3	325
C. Steuersubjekt	8.11	327
D. Gewerbeertrag	8.12	327
E. Pauschbetragsfestsetzung	8.13	328
Kapitel 9 Umsatzsteuer	9.1	329
A. Einführung	9.1	329
B. Steuerobjekt	9.6	331
I. Übersicht	9.6	331
II. Steuerbare Umsätze	9.7	331
1. Inland	9.7	331
2. Lieferungen im Inland	9.10	332
3. Gegenstandsentnahmen	9.28	339
4. Personalzuwendungen	9.31	340
5. Unentgeltliche Lieferungen	9.32	341
6. Sonstige Leistungen im Inland	9.33	341
7. Nutzungsentnahmen	9.55	350
8. Unentgeltliche sonstige Leistungen	9.56	351
9. Einfuhr	9.57	351
10. Innergemeinschaftlicher Erwerb	9.61	352
III. Steuerfreie Export-Umsätze	9.74	356
1. Bestimmungslandprinzip	9.74	357
2. Ausfuhrlieferungen	9.77	357
3. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	9.81	359
4. Innergemeinschaftliche Lieferungen	9.86	360

	Rz.	Seite
5. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	9.90	362
6. Grenzüberschreitende Beförderungen	9.91	362
7. Vermittlung von Exportumsätzen	9.97	364
8. Leistungen im Eisenbahnverkehr	9.100	365
9. Lieferung eingeführter Gegenstände	9.101	366
10. Fährverkehr mit Helgoland	9.102	366
11. Abgabe von Speisen und Getränken auf Seeschiffen	9.103	366
12. Leistungen an NATO-Streitkräfte	9.104	367
13. Leistungen an Diplomaten und zwischenstaatliche Einrichtungen	9.105	367
IV. Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb	9.106	367
V. Steuerfreie Einfuhr	9.108	368
C. Steuersubjekt	9.116	370
Kapitel 10 Hinzurechnungsbesteuerung	10.1	374
A. Zielsetzung der Hinzurechnungsbesteuerung	10.1	374
B. Überblick	10.7	378
C. Systematische Einordnung	10.15	380
I. Begriffsbildung	10.15	380
II. Konkurrenzen	10.19	382
1. DBA	10.19	382
2. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	10.21	382
3. Exkurs: Basisgesellschaften	10.23	383
4. Investmentfonds	10.34	389
D. Persönliche Tatbestandsvoraussetzungen	10.37	390
I. Unbeschränkt steuerpflichtige Personen	10.37	390
II. Beteiligung an einer ausländischen Gesellschaft	10.39	391
1. Ausländische Gesellschaft	10.39	391
2. Beteiligungsvoraussetzungen	10.40	392
a) Grundsatz	10.40	392
b) Beherrschungsbeteiligung	10.44	393
c) Beteiligung über Personengesellschaften	10.54	396
d) Weisungsgebundenheit	10.56	397
e) Beteiligungsvoraussetzungen bei Kapitalanlageeinkünften	10.59	398
f) Beteiligungsvoraussetzungen bei Einkünften aus einer REIT-AG	10.64	399

	Rz.	Seite
E. Sachliche Tatbestandsvoraussetzungen	10.67	400
I. Allgemeines	10.67	400
II. Einkünfte aus passivem Erwerb	10.72	402
1. Einkünftezurechnung	10.72	403
2. Einkünftequalifikation	10.74	403
3. Einkünftecatalog	10.79	405
a) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	10.79	405
b) Einkünfte aus industrieller Tätigkeit	10.80	405
c) Einkünfte aus Bank- und Versicherungsgeschäften	10.82	406
d) Einkünfte aus Handelstätigkeit	10.88	409
e) Einkünfte aus Dienstleistungen	10.95	411
f) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	10.102	413
g) Einkünfte aus Finanzierungstätigkeit	10.110	415
h) Gewinnausschüttungen	10.116	417
i) Beteiligungsveräußerungsgewinne	10.118	418
j) Umwandlungsgewinne	10.128	422
4. Europarechtliche Sonderregelungen	10.133	424
a) Allgemeines	10.133	424
b) EU-/EWR-Gesellschaften	10.136	426
c) Tatsächliche wirtschaftliche Tätigkeit	10.137	427
d) Auskunftserteilung	10.143	429
e) Nachgeschaltete Zwischengesellschaften und Betriebsstätten	10.144	430
f) Steuerliche Zurechnung	10.146	431
III. Niedrigbesteuerung	10.147	431
F. Rechtsfolgen	10.154	434
I. Allgemeines	10.154	434
II. Freigrenze bei gemischten Einkünften	10.155	434
III. Hinzurechnungsbetrag	10.159	435
1. Allgemeines	10.159	435
2. Ermittlung der Zwischeneinkünfte	10.161	436
3. Zurechnung von Zwischeneinkünften nachge- schalteter Gesellschaften	10.174	441
4. Steuerabzug	10.175	442
5. Beteiligungsveräußerungsgewinne	10.178	443
6. Verlustabzug	10.182	444
7. Aufteilung auf mehrere Steuerinländer	10.188	446
IV. Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag	10.189	447
1. Systematischer Standort	10.189	447
2. Einkünftequalifikation	10.191	448
a) Einkünfte aus Kapitalvermögen	10.191	448
b) Einkünfte aus Gewerbebetrieb	10.196	450

	Rz.	Seite
3. Anwendung von DBA	10.201	452
4. Aufstockung bei Steueranrechnung	10.202	453
V. Steueranrechnung	10.204	454
1. Allgemeines	10.204	454
2. Steueranrechnung gem. § 12 Abs. 1 AStG	10.208	455
3. Steueranrechnung gem. § 12 Abs. 3 AStG	10.215	457
VI. Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag bei nachgeschalteten Zwischengesellschaften	10.216	458
1. Allgemeines	10.216	458
2. Anzusetzender Zurechnungsbetrag der Untergesellschaft	10.220	459
a) Grundsätze	10.220	459
b) Zurechnungsvoraussetzungen	10.221	460
c) Ermittlung des anzusetzenden Zurechnungsbetrages	10.227	462
3. Zurechnung bei steuerbefreiter REIT-AG	10.235	466
4. Zurechnung bei weiteren nachgeschalteten Untergesellschaften	10.237	467
Kapitel 11 Zurechnungsbesteuerung bei Familienstiftungen	11.1	469
A. Allgemeines	11.1	469
B. Anwendungsbereich	11.10	473
C. Gegenstand der Zurechnung	11.15	475
D. Zurechnungsempfänger	11.17	477
I. Allgemeines	11.17	477
II. Stifter	11.19	478
III. Destinatäre	11.25	479
E. Ermittlung des zuzurechnenden Einkommens	11.32	481
3. Teil: Doppelbesteuerungsrecht		
Kapitel 12 Begriff der Doppelbesteuerung	12.1	483
Kapitel 13 Ursachen der Doppelbesteuerung	13.1	489
Kapitel 14 Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.1	493
A. Gründe für die Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.1	495
B. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.16	503
I. Methodenvielfalt	14.16	503
II. Freistellungsmethode	14.22	505

	Rz.	Seite
III. Anrechnungsmethode	14.29	508
IV. Abzugsmethode	14.34	511
V. Pauschalierungsmethode	14.36	512
VI. Erlassmethode	14.38	512
C. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . .	14.40	512
Kapitel 15 Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	15.1	514
A. Einkommensteuer	15.1	514
I. Überblick	15.1	516
II. Konkurrenz zu DBA	15.12	519
III. Steuerfreistellung	15.20	522
1. Teilinkünfteverfahren	15.20	522
a) Allgemeines	15.20	522
b) Persönliche Voraussetzungen	15.23	523
c) Bezüge und gleichgestellte Einnahmen	15.27	524
d) Veräußerungserlöse und gleichgestellte Einnahmen	15.33	526
2. Gewinne bei Hinzurechnungsbesteuerung	15.37	527
a) Allgemeines	15.37	527
b) Gewinnausschüttungen	15.40	528
c) Veräußerungsgewinne	15.48	532
3. Investorterträge	15.50	532
IV. Steueranrechnung	15.56	534
1. Allgemeines	15.56	534
2. Persönliche Voraussetzungen	15.57	534
3. Ausländische Einkünfte	15.65	537
a) Allgemeines	15.65	537
b) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	15.75	541
c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb	15.77	542
d) Einkünfte aus selbständiger Arbeit	15.86	545
e) Einkünfte aus Veräußerungen	15.91	546
f) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	15.95	546
g) Einkünfte aus Kapitalvermögen	15.97	548
h) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	15.98	548
i) Sonstige Einkünfte	15.99	549
4. Anrechenbare Auslandssteuern	15.100	549
5. Anrechnungshöchstbetrag	15.111	553
V. Steuerabzug	15.122	559
1. Allgemeines	15.122	559
2. Steuerabzug gem. § 34c Abs. 2 EStG	15.127	561
3. Steuerabzug gem. § 34c Abs. 3 EStG	15.130	562
VI. Steuererlass und Steuerpauschalierung	15.132	563
1. Allgemeines	15.132	563

	Rz.	Seite
2. Billigkeitsmaßnahmen	15.136	564
a) Allgemeines	15.136	564
b) Steuererlass (Auslandstätigkeitserlass)	15.140	565
c) Steuerpauschalierung (Pauschalierungserlass)	15.144	566
VII. Steuerermäßigung bei Erbschaftsteuerbelastung	15.146	567
B. Körperschaftsteuer	15.151	570
I. Überblick	15.151	572
II. Steuerfreistellung	15.152	572
1. Steuerfreie Dividenden	15.152	572
a) Allgemeine Hinweise	15.152	572
b) Anwendungsvoraussetzungen	15.154	574
c) Rechtsfolge	15.160	575
2. Steuerfreie Veräußerungsgewinne	15.174	580
a) Allgemeines	15.174	580
b) Anwendungsvoraussetzungen	15.176	581
c) Rechtsfolge	15.180	582
3. Steuerfreie Zinsen und Lizenzgebühren	15.187	584
III. Steueranrechnung	15.194	587
1. Regelungsinhalt des § 26 KStG	15.194	587
2. Reichweite des § 26 KStG	15.199	588
3. Direkte Steueranrechnung	15.201	588
4. Steuerabzug	15.211	592
5. Steuererlass und Steuerpauschalierung	15.216	593
C. Gewerbesteuer	15.217	594
I. Allgemeines	15.217	594
II. Steuerfreie Dividenden	15.223	596
III. Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg	15.232	599
1. Unmittelbare Beteiligung	15.232	599
2. Mittelbare Beteiligung	15.238	602
D. Erbschaftsteuer	15.243	604
Kapitel 16 Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA)	16.1	610
A. Einführung	16.1	610
B. Multinationale Entwicklung	16.12	615
I. Deutsche DBA	16.12	615
II. Musterabkommen	16.14	616
C. Abschluss und Wirksamwerden von DBA	16.19	618
D. Änderungen und Erlöschen von DBA	16.24	622
I. Änderungen und Ergänzungen	16.24	622

	Rz.	Seite
II. Außerkrafttreten	16.26	623
E. Anwendung von DBA	16.29	624
I. Normengruppen	16.29	625
II. Normenkonkurrenz	16.37	628
1. Verhältnis zum nationalen Recht	16.37	628
2. Verhältnis zum Europarecht	16.41	629
F. Auslegung von DBA	16.49	633
I. Abkommensspezifische Auslegungsgrundsätze	16.49	635
1. Regelungssouveränität der Abkommen	16.49	635
2. Regelungshomogenität der Abkommen	16.52	636
II. Auslegungsrichtlinien der Abkommen	16.54	637
1. Reichweite der Auslegungsrichtlinien	16.54	637
2. Begriffsdefinitionen der Abkommen	16.58	640
3. Auslegung nach dem Sinnzusammenhang	16.61	642
4. Rückgriff auf innerstaatliches Recht	16.64	643
III. Völkerrechtliche Auslegungsregeln	16.67	644
IV. Hilfsmittel der Auslegung	16.73	646
V. Auslegungskonflikte	16.79	649
VI. Verständigungsverfahren	16.88	653
1. Allgemeines	16.88	654
2. Verständigungsverfahren in Einzelfällen	16.94	657
3. Vorabverständigungsverfahren (APAs)	16.104	662
4. Konsultationsverfahren	16.108	664
5. Schiedsverfahren	16.110	665
VII. EU-Schiedsverfahrenskonvention	16.114	667
1. Allgemeine Hinweise	16.114	667
2. Verfahren	16.118	669
G. Steuerumgehung bei DBA	16.124	672
I. Gestaltungen in der Praxis	16.124	674
II. Reichweite des § 42 AO	16.133	676
1. Missbrauchsklauseln der DBA	16.133	676
2. DBA ohne Missbrauchsklauseln	16.145	680
3. Missbrauchsklauseln des nationalen Rechts	16.150	682
III. Anwendung des § 42 AO	16.154	683
1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	16.154	683
2. Tatbestandsvoraussetzungen	16.155	684
IV. Anwendung des § 50d Abs. 3 EStG	16.160	686
1. Einführung	16.160	687
2. Anwendungsvoraussetzungen	16.163	688
3. Rechtsfolgen	16.168	691
H. Persönlicher Geltungsbereich	16.169	691
I. Anknüpfungsgrundsätze	16.169	692

	Rz.	Seite
II. Personengesellschaften	16.177	696
III. Dreiecksverhältnisse	16.182	699
I. Räumlicher Geltungsbereich	16.184	700
J. Sachlicher Geltungsbereich	16.189	702
K. Steuerberechtigung	16.194	704
I. Grundregel	16.194	704
II. Kollisionsregel	16.202	708
L. Verteilung der Steuergüter	16.211	711
I. Allgemeines	16.211	711
II. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	16.219	715
1. Allgemeines	16.219	715
2. Begriffsabgrenzung nach dem Recht des Belegenheitsstaates	16.224	717
3. Reichweite des Belegenheitsprinzips	16.227	718
III. Unternehmensgewinne	16.229	719
1. Allgemeines	16.229	720
2. Begriffsabgrenzungen	16.234	722
3. Betriebsstättengewinne	16.239	727
a) Allgemeines	16.239	727
b) Betriebsstättenbegriff	16.241	727
c) Gewinnzuordnung	16.264	737
4. Gewinne aus Schifffahrt und Luftfahrt	16.280	747
5. Gewinnabgrenzung bei verbundenen Unternehmen	16.289	751
a) Allgemeines	16.289	754
b) Erstberichtigung	16.295	757
c) Gegenberichtigung	16.316	767
IV. Dividendeneinkünfte	16.324	770
1. Allgemeines	16.324	771
2. Dividendenbegriff	16.329	774
3. Besteuerung im Quellenstaat	16.346	781
4. Verbot extraterritorialer Besteuerung	16.353	784
V. Zinseinkünfte	16.356	784
1. Allgemeines	16.356	785
2. Zinsbegriff	16.361	788
3. Besteuerung im Quellenstaat	16.365	789
VI. Lizenzgebühren	16.369	791
1. Allgemeines	16.369	791
2. Lizenzbegriff	16.372	793
3. Besteuerung im Wohnsitzstaat und Quellenstaat	16.376	796
VII. Veräußerungsgewinne	16.378	797
1. Allgemeines	16.378	797
2. Gewinne aus der Veräußerung unbeweglichen Vermögens	16.381	798

	Rz.	Seite
3. Gewinne aus der Veräußerung beweglichen Betriebsvermögens	16.385	798
4. Gewinne aus der Veräußerung von Schiffen und Luftfahrzeugen	16.394	803
5. Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Immobiliengesellschaften	16.396	804
6. Gewinne aus der Veräußerung von übrigem Vermögen	16.399	805
VIII. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	16.404	806
1. Allgemeines	16.404	806
2. Einordnung der Einkünfte	16.410	808
3. Besteuerung im Quellenstaat	16.412	809
IX. Einkünfte aus unselbständiger Arbeit	16.419	811
1. Allgemeines	16.419	812
2. Einordnung der Einkünfte	16.422	813
3. Besteuerung im Staat des Tätigkeitsortes	16.424	814
4. Besteuerung im Staat des Ortes der Geschäftsleitung	16.439	820
5. Besteuerung im Wohnsitzstaat	16.443	821
X. Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen	16.450	823
XI. Einkünfte von Künstlern und Sportlern	16.453	824
XII. Ruhegehälter	16.459	828
XIII. Einkünfte aus dem öffentlichen Dienst	16.462	830
XIV. Einkünfte von Studenten	16.466	831
XV. Andere Einkünfte	16.473	834
XVI. Vermögen	16.478	836
1. Allgemeines	16.478	836
2. Belegenheitsprinzip	16.482	837
3. Betriebsstättenprinzip	16.484	838
4. Besteuerung am Ort der Geschäftsleitung	16.489	840
5. Wohnsitzprinzip	16.490	841
XVII. Nachlässe und Erbschaften	16.493	841
1. Allgemeines	16.493	842
2. Besteuerung im Belegenheitsstaat	16.501	844
3. Besteuerung im Betriebsstättenstaat	16.505	845
4. Besteuerung im Wohnsitzstaat	16.510	846
M. Vermeidung der Doppelbesteuerung	16.512	846
I. Allgemeines	16.512	848
II. Steuerfreistellung	16.521	851
1. Grundsätze	16.521	851
2. Einkünfte und Vermögen	16.531	854
3. Progressionsvorbehalt	16.534	858
4. Aufwandsabzug	16.541	862
5. Betriebsstättenfreistellung	16.543	863
6. Internationales Schachtelprivileg	16.545	864

	Rz.	Seite
III. Steueranrechnung	16.552	866
1. Grundsätze	16.552	866
2. Anrechenbare Steuern	16.553	867
3. Anrechnung fiktiver Steuern	16.566	871

4. Teil: Übergreifende Themen

Kapitel 17 Internationales Umwandlungssteuerrecht	17.1	873
A. Grundlagen	17.1	873
I. Begriffsbildung	17.1	873
II. Normengefüge	17.3	874
III. Dogmatische Grundlagen	17.8	876
1. Steuerliche Gewinnrealisierung	17.8	876
2. Steuerrechtliche Legitimation des Realisations- prinzips	17.14	879
3. Steuerliche Durchbrechungen des Realisationsprinzips	17.15	879
4. Europarechtliche Restriktionen	17.20	881
B. Inländische Umwandlungen mit Auslandsbezug	17.25	883
I. Überblick	17.25	884
II. Verschmelzung	17.26	885
1. Verschmelzung von Kapital- auf Personen- gesellschaften	17.26	885
2. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften	17.41	893
3. Verschmelzung von Personengesellschaften auf Kapitalgesellschaften	17.50	897
4. Verschmelzung von Personengesellschaften auf Personengesellschaften	17.61	903
III. Spaltung	17.64	905
IV. Vermögensübertragung	17.67	907
V. Formwechsel	17.68	907
C. Grenzüberschreitende Umwandlungen	17.70	908
I. Umwandlungsrechtliche Möglichkeiten	17.70	910
II. Verschmelzung	17.75	913
1. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	17.75	913
a) Hinausverschmelzung	17.75	913
b) Hereinverschmelzung	17.91	921
2. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften	17.99	926
a) Allgemeines	17.99	926

	Rz.	Seite
b) Hinausverschmelzung	17.100	926
c) Hereinverschmelzung	17.117	934
3. Verschmelzung von Personengesellschaften auf Kapitalgesellschaften	17.131	940
a) Allgemeines	17.131	940
b) Hinausverschmelzung	17.132	940
c) Hereinverschmelzung	17.137	942
4. Verschmelzung von Personengesellschaften auf Personengesellschaften	17.142	944
a) Hinausverschmelzung	17.142	944
b) Hereinverschmelzung	17.146	946
III. Spaltung	17.147	947
1. Allgemeines	17.147	947
2. Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	17.148	948
a) Aufspaltung	17.148	948
b) Abspaltung	17.151	949
c) Ausgliederung	17.157	952
3. Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften	17.158	952
a) Allgemeines	17.158	952
b) Aufspaltung	17.159	952
c) Abspaltung	17.161	953
d) Ausgliederung	17.168	956
4. Spaltung von Personengesellschaften auf Kapitalgesellschaften	17.169	956
a) Aufspaltung	17.169	956
b) Abspaltung	17.170	956
c) Ausgliederung	17.175	959
5. Spaltung von Personengesellschaften auf Personengesellschaften	17.176	959
a) Aufspaltung	17.176	959
b) Abspaltung	17.180	960
c) Ausgliederung	17.181	960
IV. Formwechsel	17.182	961
1. Einführung	17.182	961
2. Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften	17.183	962
3. Sitzverlegung von Personengesellschaften	17.184	963
D. Ausländische Umwandlungen mit Inlandsbezug	17.187	965
1. Überblick	17.187	965
II. Verschmelzung	17.191	968
1. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	17.191	968
2. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften	17.196	970

	Rz.	Seite
3. Verschmelzung von ausländischen Personengesellschaften auf ausländische Kapitalgesellschaften	17.201	972
4. Verschmelzung von ausländischen Personengesellschaften auf ausländische Personengesellschaften . . .	17.205	974
III. Spaltung	17.208	975
IV. Formwechsel	17.209	975
Kapitel 18 Grundsätze internationaler Einkünftezuordnung	18.1	978
A. Grundlagen	18.1	978
B. Einkünftezuordnung bei Betriebsstätten	18.9	982
I. Allgemeine Hinweise	18.9	985
II. Einkünftezuordnung	18.23	991
1. Methoden	18.23	991
2. Aufwandszuordnung	18.38	999
a) Überlassung von Finanzmitteln	18.38	999
b) Überlassung von Wirtschaftsgütern zur Nutzung	18.42	1002
c) Erbringung von Dienstleistungen	18.45	1004
d) Kosten der Geschäftsführung	18.46	1005
3. Ertragszuordnung	18.48	1006
a) Überführung von Anlagevermögen	18.48	1006
b) Warenlieferungen	18.54	1008
4. Überlassung von Geschäftschancen	18.56	1009
5. Sonderfälle	18.57	1010
a) Vertreterbetriebsstätte	18.57	1010
b) Geschäftsleitungsbetriebsstätte	18.61	1012
c) Bau- und Montagebetriebsstätten	18.64	1014
C. Einkünftezuordnung bei Personengesellschaften	18.66	1015
I. Grundlagen	18.66	1017
II. Einkunftsartenzuordnung	18.69	1018
III. Einkünftezuordnung	18.75	1025
D. Einkünftezuordnung bei Kapitalgesellschaften	18.80	1028
I. Allgemeine Hinweise	18.80	1032
II. Korrekturregeln	18.82	1033
1. Verdeckte Gewinnausschüttung	18.82	1033
2. Verdeckte Einlage	18.95	1040
3. Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	18.104	1045
III. Korrekturmaßstäbe	18.125	1053
1. Allgemeine Hinweise	18.125	1053
2. Ermittlung angemessener Verrechnungspreise	18.127	1055
3. Verrechnungspreismethoden	18.134	1058
4. Anwendungsbereiche	18.143	1062
a) Überblick	18.143	1062

	Rz.	Seite
b) Funktionsverlagerungen	18.144	1063
c) Warenlieferungen	18.149	1066
d) Dienstleistungen	18.158	1071
e) Finanzierungsleistungen	18.174	1078
f) Forschungsleistungen	18.181	1080
5. Vorwegauskünfte (Vorabverständigungsverfahren) ...	18.188	1083
Kapitel 19 Grenzüberschreitende Sachaufklärung	19.1	1086
A. Grundsätze	19.1	1086
B. Mitwirkungspflichten	19.7	1090
I. Allgemeine Mitwirkungspflichten	19.7	1091
II. Erweiterte Mitwirkungspflichten	19.10	1093
III. Gesteigerte Mitwirkungspflichten	19.19	1096
IV. Dokumentationspflichten	19.24	1098
1. Überblick	19.24	1100
2. Sachverhalts- und Angemessenheitsdokumentation ..	19.27	1101
3. Verletzung der Dokumentationspflichten	19.31	1102
V. Besondere Mitwirkungspflichten	19.38	1105
C. Internationaler Informationsaustausch	19.53	1112
I. Allgemeines	19.53	1113
II. Inanspruchnahme zwischenstaatlicher Amts- und Rechtshilfe	19.62	1118
III. Gewährung zwischenstaatlicher Amts- und Rechtshilfe	19.70	1121
1. Überblick	19.70	1121
2. Anrufungsauskünfte	19.78	1125
a) Pflichtauskünfte	19.78	1125
b) Kulanzauskünfte	19.106	1138
3. Spontan- und Routineauskünfte	19.115	1142
 Stichwortverzeichnis		 1147