

Europäisches Steuerrecht

von

Prof. Dr. Heinrich Weber-Grellet
Richter am Bundesfinanzhof in München



Verlag C.H.Beck München 2005

Inhaltsverzeichnis

| | |
|----------------------------|-------|
| Abkürzungsverzeichnis..... | XIX |
| Literaturverzeichnis..... | XXIII |

1. Teil: Grundlagen des Europäischen Steuerrechts..... 1

§ 1 Begriffsbestimmung und Gegenstand..... 1

| | |
|--|---|
| I. Begriff..... | 1 |
| II. Fortbestehende Steuerrechtskompetenz der Mitgliedstaaten | 2 |
| III. Vertragliche Regelungen..... | 3 |

§2 Entwicklungen der europäischen Integration 5

| | |
|---|---|
| I. Übersicht..... | 5 |
| II. Die Europäische Union..... | 5 |
| 1. Der Vertrag von Maastricht..... | 6 |
| 2. Der Vertrag von Amsterdam..... | 6 |
| 3. Der Vertrag von Nizza..... | 7 |
| 4. EU-Verfassung..... | 7 |
| III. Struktur der Europäischen Union - drei Säulen..... | 8 |
| IV. Ziele und Aufgaben..... | 8 |

§ 3 Das institutionelle System der EG..... 10

| | |
|--------------------------------------|----|
| I. Das Europäische Parlament..... | 10 |
| II. Der Ministerrat..... | 11 |
| III. Die Kommission..... | 11 |
| IV. Der Europäische Gerichtshof..... | 12 |

§ 4 Rechtsquellen..... 13

| | |
|---|----|
| I. Primär- und Sekundärrecht..... | 13 |
| II. Handlungsformen (Art. 249 EG)..... | 13 |
| III. Vorrang des Gemeinschaftsrechts..... | 15 |
| IV. Primäre steuerliche Rechtsquellen..... | 16 |
| 1. Regelungen..... | 16 |
| 2. Gegenstand und Funktion..... | 16 |
| 3. Einzelheiten..... | 16 |
| V. Sekundäre steuerliche Rechtsquellen..... | 18 |

§ 5 EU-Finzen..... 22

| | |
|---------------------------|----|
| I. Allgemeines..... | 22 |
| II. EU-Haushalt 2004..... | 23 |

| | |
|--|-----------|
| III. Erschließung neuer Finanzierungsquellen für die Europäische Union durch eigene Steuern..... | 24 |
| 1. Allgemeine Erwägungen..... | 24 |
| 2. Europasteuer..... | 24 |
| 3. Tobinsteuer..... | 25 |
| 4. Kerosinsteuer..... | 25 |
| 5. Ausblick..... | 26 |
| §6 Das Steuerkonzept der EU..... | 27 |
| I. Beseitigung negativer Wirkungen der nationalen Steuerrechtsordnungen..... | 27 |
| II. Ziele der Steuerpolitik..... | 28 |
| III. Unternehmenssteuerpolitik..... | 30 |
| § 7 Verhältnis des Gemeinschaftsrechts zum Internationalen Steuerrecht, zu Doppelbesteuerungsabkommen, zur beschränkten Steuerpflicht und zum AStG..... | 33 |
| I. Allgemeines..... | 33 |
| II. Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)..... | 34 |
| 1. Übersicht über die Regelungen des OECD-Musterabkommens..... | 34 |
| 2. Zulässigkeit von DBA und Umsetzung..... | 34 |
| 3. Besteuerung von Unternehmensgewinnen..... | 35 |
| 4. Besteuerung von Dividendeneinkünften..... | 36 |
| 5. Besteuerung anderer Einkünfte..... | 36 |
| III. Beschränkte Steuerpflicht..... | 39 |
| IV. Verstoß des AStG gegen EG-Recht..... | 40 |
| 2. Teil: Grundfreiheiten und Diskriminierungsverbote (Ausstrahlungen des Gemeinschaftsrechts auf die nationalen Steuerrechte)..... | 43 |
| § 8 Funktion, Inhalt und Grenzen der Grundfreiheiten | 43 |
| I. Funktion der Grundfreiheiten im Rahmen des Binnenmarktkonzepts..... | 43 |
| II. Die Grundfreiheiten als Diskriminierungs- und Beschränkungsverbote..... | 44 |
| 1. Doppelnatur der Grundfreiheiten..... | 44 |
| 2. Diskriminierungsverbote..... | 45 |
| 3. Beschränkungsverbote..... | 47 |
| 4. Räumlicher Anwendungsbereich..... | 49 |
| 5. Persönlicher Anwendungsbereich..... | 50 |
| 6. Prüfungsmaßstab..... | 51 |
| III. Ausstrahlungswirkungen auf das nationale Steuerrecht | 52 |

| | |
|--|-----|
| IV. Grenzen und Schranken der Grundfreiheiten - Rechtfertigungsgründe für Eingriffe..... | 53 |
| 1. Grundsätze..... | 53 |
| 2. Legitime Rechtfertigungen..... | 54 |
| 3. Unzureichende Gründe..... | 59 |
| § 9 Freier Warenverkehr (Art. 23,24 EG) | 62 |
| I. Vertragliche Regelungen..... | 62 |
| II. EuGH-Rechtsprechung..... | 63 |
| III. Konkretisierung..... | 63 |
| § 10 Freizügigkeit der Arbeitnehmer (Art. 39 EG) | 67 |
| I. Vertragliche Regelungen..... | 67 |
| II. EuGH-Rechtsprechung..... | 68 |
| III. Konkretisierung..... | 69 |
| 1. Recht auf Freizügigkeit und soziale Sicherheit..... | 69 |
| 2. Recht auf Freizügigkeit und Steuerrecht..... | 70 |
| § 11 Niederlassungsfreiheit (Art. 43 EG) | 77 |
| I. Vertragliche Regelungen..... | 77 |
| II. EuGH-Rechtsprechung..... | 78 |
| III. Konkretisierungen..... | 81 |
| 1. Gründungsfreiheit und Gründungsanknüpfung..... | 81 |
| 2. Grenzüberschreitender Sachverhalt..... | 83 |
| 3. Keine unzulässige Beschränkung durch steuerrechtliche Regelungen..... | 84 |
| 4. Steuerliche Benachteiligung von inländischen Tochtergesellschaften..... | 85 |
| 5. Steuerliche Benachteiligung von Betriebsstätten..... | 87 |
| 6. Diskriminierung von Betriebsbeihilfen..... | 89 |
| § 12 Dienstleistungsfreiheit (Art. 49,50 EG) | 91 |
| I. Vertragliche Regelungen..... | 91 |
| II. EuGH-Rechtsprechung..... | 92 |
| III. Konkretisierungen..... | 93 |
| 1. Strukturelle Nähe der Dienstleistungsfreiheit zur Warenverkehrsfreiheit..... | 93 |
| 2. Unzulässige Beschränkungen..... | 94 |
| 3. Zulässige Beschränkungen..... | 96 |
| § 13 Kapitalverkehrsfreiheit (Art. 56 EG) | 99 |
| I. Vertragliche Regelungen..... | 99 |
| II. EuGH-Rechtsprechung..... | 100 |
| III. Konkretisierungen..... | 101 |

| | |
|---|-----|
| § 14 Allgemeines Diskriminierungsverbot (Art. 12 EG) | 105 |
| I. Vertragliche Regelungen..... | 105 |
| II. Konkretisierungen..... | 106 |
| 3. Teil: Indirekte Steuern (Verbrauch- und Verkehrssteuern - Umsetzung des sekundären Gemeinschaftsrechts) | 109 |
| § 15 Überblick | 109 |
| § 16 Umsatzsteuerrecht - Sechste Mehrwertsteuer-Richt- linie | 111 |
| I. Entwicklung des gemeinsamen Mehrwertsteuersystems. | 111 |
| II. Grundlagen der Umsatzbesteuerung..... | 113 |
| III. Einzelheiten..... | 115 |
| 1. Steuerbarkeit..... | 116 |
| 2. Unternehmer..... | 116 |
| 3. Lieferung/Leistung..... | 117 |
| 4. Steuerbefreiung..... | 118 |
| 5. Bemessungsgrundlage..... | 120 |
| 6. Vorsteuerabzug..... | 121 |
| 7. Steuersatz..... | 122 |
| § 17 Verbrauchsteuerrecht | 124 |
| I. Gemeinschaftsrechtliche Regelungen..... | 124 |
| II. Entwicklungen..... | 124 |
| III. Konkretisierungen..... | 126 |
| § 18 Harmonisierung der Versicherungssteuer - Koordinie- rungs-Richtlinie Schadensversicherung 88/357/EWG | 128 |
| I. Vertragliche Regelungen zur Versicherungssteuer..... | 128 |
| II. Konkretisierungen..... | 129 |
| § 19 Kraftfahrzeugsteuerrecht | 130 |
| I. Die deutsche Kraftfahrzeugsteuer..... | 130 |
| II. Harmonisierung der Fahrzeugbesteuerung..... | 130 |
| § 20 Energiebesteuerung | 132 |
| I. Harmonisierungsbestrebungen..... | 132 |
| II. Ziele der Energiebesteuerung..... | 133 |
| § 21 Harmonisierung des Zollrechts (Exkurs) | 136 |
| I. Zollkodex..... | 136 |
| II. Konkretisierungen..... | 136 |

| | |
|--|------------|
| 4. Teil: Direkte Steuern..... | 139 |
| § 22 Harmonisierung der direkten Steuern | 139 |
| I. Fortbestehende nationale Steuerrechtssouveränität | 139 |
| II. Nur partielle Harmonisierung des Rechts der direkten Steuern..... | 140 |
| III. Harmonisierung auf der Grundlage der allgemeinen Harmonisierungsvorschrift..... | 140 |
| IV. „Stille Harmonisierung“ des nationalen Steuerrechts..... | 141 |
| V. Problematik der fehlenden Harmonisierung im Bereich der direkten Personenbesteuerung..... | 142 |
| VI. Zinsbesteuerung..... | 144 |
| VII. Ausblick..... | 148 |
| §23 Unternehmenssteuerrecht | 150 |
| I. Einleitung..... | 150 |
| II. Fusionsrichtlinie..... | 153 |
| III. Mutter-Tochter-Richtlinie..... | 156 |
| IV. Schiedsverfahrenskonvention..... | 160 |
| V. Gesellschaftssteuer richtlinie..... | 161 |
| VI. Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung | 162 |
| VII. Harmonisierung der Körperschaftbesteuerung | 165 |
| VIII. Harmonisierung der (steuerlichen) Gewinnermittlung | 170 |
| IX. Harmonisierung des Gesellschaftsrechts - Indirekte Bedeutung für das Steuerrecht..... | 173 |
| 1. Richtlinien zur Rechnungslegung..... | 173 |
| 2. Gesellschaftsformen..... | 174 |
| 5. Teil: Durchsetzung und Umsetzung des EG-Rechts | 177 |
| § 24 Durchsetzung des Gemeinschaftsrechts durch den EuGH..... | 177 |
| I. Der Europäische Gerichtshof..... | 177 |
| II. Das Gericht Erster Instanz..... | 180 |
| III. Das Verhältnis des EuGH zum Bundesverfassungsgericht | 180 |
| §25 Anwendung und Auslegung von Gemeinschaftsrecht | 183 |
| I. Vorrang des Gemeinschaftsrechts und Prinzip der Einzelermächtigung..... | 183 |
| II. Allgemeine Grundsätze..... | 184 |
| III. Auslegung europäischen Rechts..... | 185 |
| IV. Abwehr von Gesetzesumgehung und Gestaltungsmissbrauch..... | 186 |

| | |
|---|------------|
| § 26 Amtshilfe..... | 189 |
| I. Amtshilfe-Richtlinie..... | 189 |
| II. Fiscalis..... | 190 |
| § 27 Konkrete Auswirkungen des EG-Rechts auf das deutsche Steuerrecht..... | 192 |
| I. Abgabenordnung..... | 192 |
| 1. Verwaltungsverfahren..... | 192 |
| 2. Steuergeheimnis und Drittschutz (§ 30 Abs. 4 AO)..... | 193 |
| 3. Steuerlicher Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)..... | 193 |
| 4. Gemeinnützigkeit und Spendenabzug..... | 194 |
| 5. Empfängerbenennung (§§ 90 Abs. 2, 160 AO)..... | 195 |
| II. Einkommensteuergesetz..... | 195 |
| 1. Grenzpendler (§ 1 Abs. 3 EStG)..... | 195 |
| 2. Verlustabzug..... | 197 |
| 3. Abzug von Finanzierungsaufwendungen (§ 3 c EStG)..... | 197 |
| 4. Entnahme..... | 197 |
| 5. Realsplitting..... | 198 |
| 6. Steuerberatungskosten..... | 200 |
| 7. Schulgeld..... | 200 |
| 8. Auslandsreise - Gemischte Aufwendungen..... | 201 |
| 9. Dividendenbesteuerung (§ 20 EStG)..... | 202 |
| 10. Progressionsvorbehalt..... | 202 |
| 11. § 33a EStG..... | 204 |
| 12. § 34c EStG..... | 205 |
| 13. Lohnsteuerbefreiung eines ausländischen Arbeitnehmerverleihers (§ 39b Abs. 6 EStG)..... | 205 |
| 14. Bauabzugssteuer (§§ 48ff. EStG)..... | 205 |
| 15. Beschränkte Steuerpflicht (§§ 49ff. EStG)..... | 206 |
| 16. Mindeststeuersatz bei Veranlagung (§ 50 Abs. 3 EStG)..... | 207 |
| 17. Steuerabzug (§ 50a Abs. 4 EStG)..... | 208 |
| 18. Treaty-Shopping (§ 50d EStG)..... | 209 |
| 19. Kindergeld..... | 210 |
| 20. Riesterrente..... | 210 |
| III. Körperschaftsteuergesetz..... | 210 |
| 1. Gemeinnützigkeit (§ 5 Abs. 2 Nr. 2 KStG)..... | 210 |
| 2. Verbot des Betriebsausgabenabzugs (§ 8 Abs. 1 KStG a.F.; § 3c EStG)..... | 210 |
| 3. Fiktive nicht abziehbare Betriebsausgaben (§ 8 b Abs. 5 KStG)..... | 211 |
| 4. Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften in das Ausland (§ 15 KStG)..... | 211 |
| 5. Ertragsteuerliche Organschaft über die Grenze..... | 211 |
| 6. Körperschaftsteueranrechnung..... | 212 |

| | |
|---|------------|
| IV. Gewerbesteuergesetz..... | 212 |
| V. Umsatzsteuergesetz..... | 212 |
| VI. Außensteuergesetz..... | 213 |
| 1. Berichtigung von Einkünften..... | 213 |
| 2. Wegzugsbesteuerung..... | 214 |
| VII. Erbschaftsteuergesetz..... | 214 |
| VIII. Eigenheimzulagengesetz..... | 215 |
| IX. Zusammenfassung..... | 215 |
| | |
| § 28 Weitere Entwicklungen - Konturen eines Europäischen Steuerrechts..... | 218 |
| I. Weitere Entwicklungen..... | 218 |
| II. Konturen eines Europäischen Steuerrechts..... | 222 |
| | |
| Sachverzeichnis..... | 225 |