

# **Internationales Steuerrecht**

---

*Außensteuerrecht  
Doppelbesteuerungsrecht*

herausgegeben von

**Prof. Dr. Harald Schaumburg**

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

*5., völlig überarbeitete Auflage*

2023

---

**ottoschmidt**

## Inhaltsübersicht

Ausführliche Inhaltsverzeichnisse finden Sie zu Beginn der einzelnen Kapitel.

|                                      | Seite |
|--------------------------------------|-------|
| Vorwort zur 5. Auflage . . . . .     | VII   |
| Vorwort zur 1. Auflage . . . . .     | VIII  |
| Abkürzungsverzeichnis . . . . .      | XV    |
| Gesamtliteraturverzeichnis . . . . . | XXXI  |

### 1. Teil Einführende Grundlagen

|  | Rz.   | Seite |
|--|-------|-------|
| <b>Kapitel 1 Begriff des Internationalen Steuerrechts (Schaumburg)</b> . . . . .   | 1.1   | 1     |
| <b>Kapitel 2 Normengruppen im System des Internationalen Steuerrechts (Schaumburg)</b> . . . . .                           | 2.1   | 5     |
| A. Überblick . . . . .   | 2.1   | 6     |
| B. Kollisionsbegründende und kollisionsauflösende Normen . . . . .   | 2.3   | 6     |
| C. Normen zur Vermeidung von Einkünfteverlagerungen . . . . .  | 2.10  | 9     |
| D. Grenzüberschreitende wirtschaftslenkende Normen . . . . .   | 2.21  | 11    |
| E. Vereinfachungszwecknormen . . . . .   | 2.24  | 12    |
| <b>Kapitel 3 Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts</b> . . . . .  | 3.1   | 14    |
| A. Überblick (Schaumburg) . . . . .  | 3.1   | 16    |
| B. Völkerrechtliche Normen (Schaumburg) . . . . .  | 3.4   | 17    |
| C. Supranationale Normen (Unionsrecht) (Schaumburg) . . . . .  | 3.15  | 20    |
| D. Zur Normenhierarchie (Schaumburg) . . . . .   | 3.20  | 23    |
| E. Europäisches Steuerrecht (Schaumburg) . . . . .   | 3.45  | 35    |
| F. „Weltsteuerrecht“ (Valta) . . . . .   | 3.150 | 66    |
| <b>Kapitel 4 Gleichbehandlungsgebote und Diskriminierungsverbote im Internationalen Steuerrecht (Schaumburg)</b> . . . . . | 4.1   | 80    |
| A. Rechtsgrundlagen . . . . .  | 4.1   | 80    |
| B. Gleichheitssatz des Grundgesetzes . . . . .   | 4.4   | 81    |
| C. EU-Diskriminierungsverbote . . . . .  | 4.12  | 87    |
| D. EWR-Diskriminierungsverbote . . . . .   | 4.37  | 103   |
| E. WTO-Diskriminierungsverbote . . . . .   | 4.43a | 105   |
| F. Diskriminierungsverbote nach dem Freizügigkeitsabkommen mit der Schweiz . . . . .                                       | 4.46  | 108   |
| G. DBA-Diskriminierungsverbote . . . . .   | 4.49  | 109   |

## Inhaltsübersicht

---

|   | Rz. | Seite |
|---|-----|-------|
| <b>Kapitel 5 Internationaler Steuerwettbewerb (Valta)</b> . . . . . | 5.1 | 118   |
| A. Steuern als Standortfaktor . . . . .                             | 5.1 | 119   |
| B. Rechtliche Rahmenbedingungen . . . . .                           | 5.5 | 122   |
| C. Unfairer Steuerwettbewerb . . . . .                              | 5.9 | 124   |

## 2. Teil Außensteuerrecht

|  |        |     |
|--|--------|-----|
| <b>Kapitel 6 Einkommensteuer</b> . . . . .                                       | 6.1    | 155 |
| A. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung ( <i>Schaumburg</i> ) . . . . .         | 6.1    | 157 |
| B. Unbeschränkte Steuerpflicht ( <i>Schaumburg</i> ) . . . . .                   | 6.9    | 160 |
| C. Beschränkte Steuerpflicht ( <i>Valta</i> ) . . . . .                          | 6.122  | 221 |
| D. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht ( <i>Valta</i> ) . . . . .               | 6.312  | 301 |
| E. Entstrickung und Verstrickung ( <i>Schaumburg</i> ) . . . . .                 | 6.370  | 319 |
| <b>Kapitel 7 Körperschaftsteuer (von <i>Freeden</i>)</b> . . . . .               | 7.1    | 351 |
| A. Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .   | 7.1    | 351 |
| B. Beschränkte Steuerpflicht . . . . .   | 7.19   | 364 |
| C. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht . . . . .      | 7.43   | 374 |
| <b>Kapitel 8 Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer (von <i>Freeden</i>)</b> . . . . . | 8.1    | 384 |
| A. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung . . . . .                               | 8.1    | 384 |
| B. Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .   | 8.8    | 386 |
| C. Beschränkte Steuerpflicht . . . . .   | 8.31   | 397 |
| D. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .                                | 8.53   | 404 |
| <b>Kapitel 9 Gewerbesteuer (von <i>Freeden</i>)</b> . . . . .                    | 9.1    | 409 |
| A. Einleitung . . . . .  | 9.1    | 410 |
| B. Steuerobjekt . . . . .  | 9.3    | 411 |
| C. Steuersubjekt . . . . .   | 9.11   | 412 |
| D. Gewerbeertrag und Gewerbesteuermessbetrag . . . . .                           | 9.12   | 413 |
| E. Höhe der Gewerbesteuer . . . . .  | 9.14a  | 418 |
| F. Pauschbetragsfestsetzung . . . . .  | 9.15   | 418 |
| <b>Kapitel 10 Umsatzsteuer (<i>Schaumburg</i>)</b> . . . . .                     | 10.1   | 419 |
| A. Einführung . . . . .  | 10.1   | 419 |
| B. Steuerobjekt . . . . .  | 10.7   | 422 |
| C. Steuersubjekt . . . . .   | 10.132 | 469 |

|  | Rz.    | Seite |
|--|--------|-------|
| <b>Kapitel 11 Besondere Verkehr- und Verbrauchsteuern (Schaumburg) . . . . .</b>     | 11.1   | 476   |
| A. Einführung . . . . .  | 11.1   | 476   |
| B. Besondere Verkehrsteuern . . . . .  | 11.6   | 478   |
| C. Besondere Verbrauchsteuern . . . . .  | 11.40  | 494   |
| <b>Kapitel 12 Internationales Investmentsteuerrecht (von Freeden) . . . . .</b>      | 12.1   | 517   |
| A. Einführung . . . . .  | 12.1   | 519   |
| B. Rechtsgrundlagen . . . . .  | 12.3   | 519   |
| C. Besteuerung von Publikumsfonds . . . . .  | 12.6   | 520   |
| D. Besteuerung von Spezial-Investmentfonds . . . . .                                 | 12.29  | 526   |
| <b>Kapitel 13 Hinzurechnungsbesteuerung (Oppel) . . . . .</b>                        | 13.1   | 535   |
| A. Zielsetzung der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .                               | 13.1   | 536   |
| B. Überblick . . . . .   | 13.13  | 543   |
| C. Systematische Einordnung . . . . .  | 13.21  | 545   |
| D. Persönliche Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .                                  | 13.50  | 556   |
| E. Sachliche Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .                                    | 13.78  | 564   |
| F. Rechtsfolgen . . . . .  | 13.176 | 598   |
| <b>Kapitel 14 Hinzurechnungsbesteuerung bei Familienstiftungen (Oppel) . . . . .</b> | 14.1   | 619   |
| A. Zielsetzung der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .                               | 14.1   | 620   |
| B. Anwendungsbereich . . . . .   | 14.7   | 624   |
| C. Gegenstand der Zurechnung . . . . .   | 14.12  | 627   |
| D. Hinzurechnungsadressat . . . . .  | 14.15  | 628   |
| E. Escape-Klausel § 15 Abs. 6 AStG . . . . .   | 14.27  | 632   |
| F. Einkünfteermittlung . . . . .   | 14.34  | 634   |
| G. Behandlung bei den Hinzurechnungsadressaten . . . . .                             | 14.37  | 635   |

### 3. Teil Doppelbesteuerungsrecht

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| <b>Kapitel 15 Begriff der Doppelbesteuerung (Schaumburg) . . . . .</b>    | 15.1  | 637 |
| <b>Kapitel 16 Ursachen der Doppelbesteuerung (Schaumburg) . . . . .</b>   | 16.1  | 642 |
| <b>Kapitel 17 Vermeidung der Doppelbesteuerung (Schaumburg) . . . . .</b> | 17.1  | 645 |
| A. Gründe für die Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .              | 17.1  | 646 |
| B. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .                | 17.16 | 653 |
| C. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .               | 17.40 | 661 |
| D. Maßnahmen zur Vermeidung doppelter Nichtbesteuerung . . . . .          | 17.42 | 662 |

## Inhaltsübersicht

|   | Rz.    | Seite |
|---|--------|-------|
| <b>Kapitel 18 Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (Schaumburg)</b> . . . . .           | 18.1   | 665   |
| A. Einkommensteuer . . . . .  | 18.1   | 666   |
| B. Körperschaftsteuer . . . . .   | 18.143 | 709   |
| C. Gewerbesteuer . . . . .  | 18.215 | 734   |
| D. Erbschaftsteuer . . . . .  | 18.243 | 741   |
| <b>Kapitel 19 Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA) (Schaumburg/Häck)</b> . . . . . | 19.1   | 747   |
| A. Einführung . . . . .   | 19.1   | 749   |
| B. Multinationale Entwicklung . . . . .   | 19.12  | 753   |
| C. Abschluss und Wirksamwerden von DBA . . . . .  | 19.19  | 759   |
| D. Änderungen und Erlöschen von DBA . . . . .   | 19.24  | 762   |
| E. Anwendung von DBA . . . . .  | 19.29  | 764   |
| F. Auslegung von DBA . . . . .  | 19.49  | 772   |
| G. Steuerumgehung bei DBA . . . . .   | 19.124 | 808   |
| H. Persönlicher Geltungsbereich . . . . .   | 19.169 | 825   |
| I. Räumlicher Geltungsbereich . . . . .   | 19.184 | 833   |
| J. Sachlicher Geltungsbereich . . . . .   | 19.189 | 834   |
| K. Steuerberechtigung . . . . .   | 19.194 | 836   |
| L. Verteilung der Steuergüter . . . . .   | 19.211 | 842   |
| M. Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .   | 19.512 | 948   |

## 4. Teil Übergreifende Themen

|  |        |      |
|--|--------|------|
| <b>Kapitel 20 Internationales Umwandlungssteuerrecht (Häck)</b> . . . . .    | 20.1   | 975  |
| A. Grundlagen . . . . .  | 20.1   | 977  |
| B. Inländische Umwandlungen mit Auslandsbezug . . . . .                      | 20.26  | 993  |
| C. Grenzüberschreitende Umwandlungen . . . . .                               | 20.75  | 1025 |
| D. Ausländische Umwandlungen mit Inlandsbezug . . . . .                      | 20.139 | 1070 |
| <b>Kapitel 21 Grundsätze internationaler Einkünftezuordnung</b> . . . . .    | 21.1   | 1088 |
| A. Grundlagen (Schaumburg/Puls) . . . . .                                    | 21.1   | 1089 |
| B. Einkünftezuordnung bei Betriebsstätten (Schaumburg/Puls) . . . . .        | 21.16  | 1096 |
| C. Einkünftezuordnung bei Personengesellschaften (Schaumburg/Puls) . . . . . | 21.114 | 1143 |
| D. Einkünftezuordnung bei Kapitalgesellschaften (Puls) . . . . .             | 21.136 | 1157 |

---

|  | Rz.   | Seite    |
|--|-------|----------|
| <b>Kapitel 22 Grenzüberschreitende Sachaufklärung (Schaumburg/Oppel) . . . .</b> | 22.1  | 1228     |
| A. Grundsätze . . . . .  | 22.1  | 1228     |
| B. Mitwirkungspflichten . . . . .  | 22.7  | 1232     |
| C. Internationaler Informationsaustausch . . . . .                               | 22.55 | 1253     |
| <br>Stichwortverzeichnis . . . . .   |       | <br>1289 |