

# Europäisches Steuerrecht

Kommentar

2. Auflage

Herausgegeben von

**Prof. Dr. Andreas Musil †**

Professor für Öffentliches Recht, insb. Verwaltungs- und Steuerrecht  
an der Universität Potsdam

**Prof. Dr. Heinrich Weber-Grellet**

Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof a. D.

2022



# Inhaltsverzeichnis

Verfasser . . . . .	V
Es haben bearbeitet . . . . .	VI
Vorwort zur 2. Auflage . . . . .	VII
Vorwort 1. Auflage 2018 . . . . .	IX
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis . . . . .	XXV

## 1. Teil: Grundlagen des Europäischen Steuerrechts

### Einführung

I. Kommentierungskonzept . . . . .	2
II. Grundlagen des Europäischen Steuerrechts . . . . .	4
III. Steuerliches Primärrecht und steuerliches Sekundärrecht . . . . .	14
IV. Die Grundfreiheiten als Maßstäbe nationaler Steuernormen . . . . .	15
V. Das Beihilfenverbot als Schranke selektiv begünstigender Steuernormen . . . . .	29
VI. Sekundärrecht und Harmonisierung . . . . .	30
VII. Verfahrensrecht und Rechtsschutz . . . . .	32

### Primärrecht

#### A. Grundrechtecharta

Art. 6 EUV [Grundrechte-Charta und EMRK] . . . . .	33
--	----

#### B. Art. 19 EUV (Europäischer Gerichtshof)

Art. 19 EUV [Europäischer Gerichtshof] . . . . .	53
--	----

#### C. Art. 18 ff. AEUV (Unionsbürgerschaft, allg. Diskriminierungsverbot)

Art. 18 AEUV [Diskriminierungsverbot] . . . . .	61
Art. 21 AEUV [Freizügigkeit] . . . . .	63

#### D. Art. 34 ff. AEUV (Warenverkehrsfreiheit)

Art. 34 AEUV [Verbot von Einfuhrbeschränkungen] . . . . .	67
---	----

#### E. Art. 45 ff. AEUV (Arbeitnehmerfreizügigkeit)

Art. 45 AEUV [Freizügigkeit der Arbeitnehmer] . . . . .	71
---	----

#### F. Art. 49 ff. AEUV (Niederlassungsfreiheit)

Art. 49 AEUV [Niederlassungsfreiheit] . . . . .	91
---	----

#### G. Art. 56 ff. AEUV (Dienstleistungsfreiheit)

Art. 56 AEUV [Dienstleistungsfreiheit] . . . . .	143
Art. 57 AEUV [Dienstleistungen] . . . . .	152

# Inhaltsverzeichnis

## H. Art. 63 ff. AEUV (Kapitalverkehrsfreiheit)

Art. 63 AEUV [Freier Kapital- und Zahlungsverkehr] . . . . .	155
Art. 64 AEUV [Ausnahmen im Kapitalverkehr mit Drittstaaten] . . . . .	181
Art. 65 AEUV [Nationale Beschränkungen] . . . . .	186

## I. Art. 107 ff. AEUV (Staatliche Beihilfen)

Art. 107 AEUV [Beihilfeverbot; Ausnahmen] . . . . .	193
Art. 108 AEUV [Beihilfeaufsicht] . . . . .	230

## J. Art. 110 ff. AEUV (Steuerliche Vorschriften)

Art. 110 AEUV [Diskriminierungs- und Protektionsverbot] . . . . .	251
Art. 111 AEUV [Privilegierungsverbot für Rückvergütungen] . . . . .	258
Art. 112 AEUV [Kompensationsverbot unter Genehmigungsvorbehalt] . . . . .	260

## K. Art. 113 AEUV (Kompetenz für indirekte Steuern)

Art. 113 AEUV [Harmonisierung der indirekten Steuern] . . . . .	263
Art. 114 AEUV [Rechtsangleichung im Binnenmarkt] . . . . .	271

## L. Art. 115 AEUV (Kompetenz für direkte Steuern)

Art. 115 AEUV [Nationales Recht mit unmittelbarer Auswirkung auf den Binnenmarkt; Rechtsangleichung] . . . . .	275
Art. 116–118 AEUV [...] . . . . .	281

## M. Art. 251 ff. AEUV (Gerichtshof der Europäischen Union)

Art. 251–281 AEUV [Gerichtshof der Europäischen Union] . . . . .	283
Art. 257 AEUV [Fachgerichte] . . . . .	283
Art. 258 AEUV [Vertragsverletzungsverfahren] . . . . .	285
Art. 267 AEUV [Vorabentscheidungsverfahren] . . . . .	286
Art. 270 AEUV [Dienstrechtliche Streitigkeiten] . . . . .	295
Art. 281 AEUV [Satzung] . . . . .	297

## Sekundärrecht

### A. Mehrwertsteuer-System-RL (Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem)

Art. 1 [Gemeinsames Mehrwertsteuersystem] . . . . .	303
Art. 2 [Steueranwendungsbereich] . . . . .	303

### B. Sekundäres Verbrauchsteuerrecht

I. Verbrauchsteuer-System-RL (Richtlinie 2020/262/EU des Rates vom 19.12.2019 zur Festlegung des allgemeinen Verbrauchsteuersystems) . . . . .	313
II. Energiesteuer-RL (Richtlinie 2003/96/EG des Rates vom 27.10.2003 zur Restrukturierung der gemeinschaftlichen Rahmenvorschriften zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom) . . . . .	318

III. Alkoholsteuer-Struktur-RL und Alkoholsteuersatz-RL (Richtlinie 92/83/EWG des Rates vom 19. 10. 1992 zur Harmonisierung der Struktur der Verbrauchsteuern auf Alkohol und alkoholische Getränke) und (Richtlinie 92/84/EWG des Rates vom 31. 10. 1992 über die Annäherung der Verbrauchsteuersätze auf Alkohol und alkoholische Getränke) . . . . .	323
IV. Tabaksteuer-RL (Richtlinie 2011/64/EU des Rates vom 21. 6. 2011 über die Struktur und die Sätze der Verbrauchsteuern auf Tabakwaren) . . . . .	327
V. EMCS-DVO (Verordnung (EG) Nr. 684/2009 der Kommission vom 24. 7. 2009 zur Durchführung der Richtlinie 2008/118/EG des Rates in Bezug auf die EIDV-gestützten Verfahren für die Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren unter Steueraussetzung) . . . . .	330
VI. EMCS – Zusammenarbeit- und Informationsaustausch-VO und Verbrauchsteuer-Zusammenarbeit-VO (Durchführungsverordnung (EU) 2016/323 der Kommission vom 24. 2. 2016 zur Festlegung der Durchführungsbestimmungen über die Zusammenarbeit und den Informationsaustausch zwischen den Mitgliedstaaten bezüglich der Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren unter Steueraussetzung gemäß der Verordnung (EU) Nr. 389/2012 des Rates) und (Verordnung (EU) Nr. 389/2012 des Rates vom 2. 5. 2012 über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden auf dem Gebiet der Verbrauchsteuern und zur Aufhebung der Verordnung (EG) Nr. 2073/2004) . . . . .	331
VII. Alkohol-Denaturierungsverfahren-VO (Verordnung (EG) Nr. 3199/93 der Kommission vom 22. 11. 1993 über die gegenseitige Anerkennung der Verfahren zur vollständigen Denaturierung von Alkohol für Zwecke der Verbrauchsteuerbefreiung) . . . . .	331

**C. Mutter-Tochter-RL (Richtlinie 2011/96/EU des Rates vom 30. 11. 2011 über das gemeinsame Steuersystem der Mutter- und Tochtergesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten (Neufassung))**

Vor Art. 1 Einführung . . . . .	333
Art. 1 [Anwendungsbereich] . . . . .	343
Art. 2 [Begriffsbestimmungen] . . . . .	346
Art. 3 [Muttergesellschaft, Tochtergesellschaft] . . . . .	349
Art. 4 [Besteuerungsgrundsätze] . . . . .	350
Art. 5 [Steuerabzug an der Quelle] . . . . .	354
Art. 6 [Ausschluss des Steuerabzugs] . . . . .	356
Art. 7 [Abgrenzungsvorschriften] . . . . .	356
Art. 8 [Umsetzungsfrist] . . . . .	357
Art. 9 [Aufhebung] . . . . .	357
Art. 10 [Inkrafttreten] . . . . .	357
Art. 11 [Adressaten] . . . . .	357

# Inhaltsverzeichnis

## **D. Fusions-RL (RL 2009/133/EG des Rates vom 19. 10. 2009 über das gemeinsame Steuersystem für Fusionen, Spaltungen, Abspaltungen, die Einbringung von Unternehmensteilen und den Austausch von Anteilen, die Gesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten betreffen, sowie für die Verlegung des Sitzes einer Europäischen Gesellschaft oder einer Europäischen Genossenschaft von einem Mitgliedstaat in einen anderen Mitgliedstaat)**

Vor Art. 1 Fusions-RL Einführung . . . . . 360

### Kapitel I. Allgemeine Vorschriften

Art. 1 [Anwendungsbereich] . . . . . 369  
Art. 2 [Begriffsbestimmungen] . . . . . 370  
Art. 3 [Definition der Gesellschaft] . . . . . 376

### Kapitel II. Regeln für Fusionen, Spaltungen, Abspaltungen, die Einbringung von Unternehmensteilen und den Austausch von Anteilen

Art. 4 [Auslösen der Besteuerung des Veräußerungsgewinns] . . . . . 377  
Art. 5 [Ausweisen der Rückstellungen] . . . . . 381  
Art. 6 [Übernahme von Verlusten] . . . . . 381  
Art. 7 [Besteuerung der Wertsteigerungen] . . . . . 382  
Art. 8 [Besteuerung des einbringenden Gesellschafters] . . . . . 383  
Art. 9 [Einbringung von Unternehmensteilen] . . . . . 387

### Kapitel III. Sonderfall der Einbringung einer Betriebsstätte

Art. 10 [Einbringung einer Betriebsstätte] . . . . . 387

### Kapitel IV. Sonderfall steuerlich transparenter Gesellschaften

Art. 11 [Steuerlich transparente Gesellschaften] . . . . . 390

### Kapitel V. Regeln für die Sitzverlegung einer SE oder einer SCE

Art. 12 [Besteuerung bei Sitzverlegung] . . . . . 391  
Art. 13 [Rückstellungen bei Sitzverlegung] . . . . . 393  
Art. 14 [Gesellschafterbesteuerung bei Sitzverlegung] . . . . . 394

### Kapitel VI. Schlussbestimmungen

Art. 15 [Anwendungsvorbehalte] . . . . . 395  
Art. 16 [Bericht der Mitgliedstaaten] . . . . . 401  
Art. 17 [Aufhebung der Richtlinie 90/434/EWG; Bezugnahmen] . . . . . 401  
Art. 18 [Inkrafttreten] . . . . . 401  
Art. 19 [Adressaten] . . . . . 401

## **E. Zinsen-Lizenzgebühren-RL (RL 2003/49/EG des Rates vom 3. 6. 2003 über eine gemeinsame Steuerregelung für Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten)**

Vor Art. 1 ZiLiRL Einführung . . . . . 403

Art. 1 Anwendungsbereich und Verfahren . . . . . 405

Art. 2	Bestimmung der Begriffe „Zinsen“ und „Lizenzgebühren“	411
Art. 3	Bestimmung der Begriffe „Unternehmen“, „verbundenes Unternehmen“ und „Betriebsstätte“	411
Art. 4	Ausschluss von Zahlungen als Zinsen oder Lizenzgebühren	414
Art. 5	Betrug und Missbrauch	415
Art. 6–11	Übergangs- und Schlussbestimmungen	417

## **F. ATAD (RL 2016/1164/EU des Rates vom 12.7.2016 mit Vorschriften zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken mit unmittelbaren Auswirkungen auf das Funktionieren des Binnenmarkts)**

Vor Art. 1 ATAD	Einführung	420
-----------------	------------	-----

### Kapitel I. Allgemeine Bestimmungen

Art. 1	Anwendungsbereich	426
Art. 2	Begriffsbestimmungen	427
Art. 3	Mindestschutzniveau	435

### Kapitel II. Maßnahmen zur Bekämpfung der Steuervermeidung

Art. 4	Begrenzung der Abzugsfähigkeit von Zinszahlungen	436
Art. 5	Übertragung von Vermögenswerten und Wegzugsbesteuerung	442
Art. 6	Allgemeine Vorschrift zur Verhinderung von Missbrauch	450
Art. 7	Vorschrift für beherrschte ausländische Unternehmen	454
Art. 8	Berechnung der Einkünfte eines beherrschten ausländischen Unternehmens	459
Art. 9	Hybride Gestaltungen	461
Art. 9a	Umgekehrt hybride Gestaltungen	466
Art. 9b	Inkongruenzen bei der Steueransässigkeit	467

### Kapitel III. Schlussbestimmungen

Art. 10	Überprüfung	468
Art. 11	Umsetzung	468
Art. 12	Inkrafttreten	470
Art. 13	Adressaten	470

## **G. SchiedsÜ (Übereinkommen 90/436/EWG über die Beseitigung der Doppelbesteuerung im Falle von Gewinnberichtigungen zwischen verbundenen Unternehmen; auch EU-Schiedskonvention)**

### Kapitel I. Anwendungsbereich des Übereinkommens

Art. 1	[Anwendung]	471
Art. 2	[Geltung]	471

### Kapitel II. Allgemeine Vorschriften

#### Abschnitt 1. Begriffsbestimmungen

Art. 3	[Zuständigkeit]	476
--------	-----------------	-----

# Inhaltsverzeichnis

Abschnitt 2. Grundsätze für die Gewinnberichtigung zwischen verbundenen Unternehmen und für die einer Betriebsstätte zuzurechnenden Gewinne	
Art. 4 [Anwendungsgrundsätze] . . . . .	476
Art. 5 [Unterrichtung] . . . . .	477
Abschnitt 3. Verständigungsverfahren und Schlichtungsverfahren	
Art. 6 [Verständigungsverfahren] . . . . .	479
Art. 7 [Schlichtungsverfahren] . . . . .	480
Art. 8 [Gerichts- oder Verwaltungsverfahren] . . . . .	480
Art. 9 [Beratender Ausschuß] . . . . .	481
Art. 10 [Befugnisse des Beratenden Ausschusses] . . . . .	482
Art. 11 [Stellungnahme des Beratenden Ausschusses] . . . . .	483
Art. 12 [Entscheidung der zuständigen Behörde] . . . . .	483
Art. 13 [Verfahrensinanspruchnahme] . . . . .	483
Art. 14 [Beseitigungsvoraussetzungen] . . . . .	483
Kapitel III. Schlußbestimmungen	
Art. 15 [Weitergehende Verpflichtungen] . . . . .	487
Art. 16 [Geltungsbereich] . . . . .	487
Art. 17 [Ratifizierung] . . . . .	487
Art. 18 [Inkrafttreten] . . . . .	487
Art. 19 [Notifizierung] . . . . .	488
Art. 20 [Geltungsdauer] . . . . .	488
Art. 21 [Revision] . . . . .	488
Art. 22 [Sprachfassungen] . . . . .	488
<b>H. Streitbelegungs-RL (Richtlinie 2017/1852/EU des Rates vom 10.10.2017 über Verfahren zur Beilegung von Besteuerungsstreitigkeiten in der Europäischen Union)</b>	
Art. 1 Gegenstand und Anwendungsbereich . . . . .	491
Art. 2 Begriffsbestimmungen . . . . .	492
Art. 3 Beschwerde . . . . .	493
Art. 4 Verständigungsverfahren . . . . .	496
Art. 5 Entscheidung der zuständigen Behörde über die Beschwerde . . . . .	497
Art. 6 Streitbeilegung durch den Beratenden Ausschuss . . . . .	498
Art. 7 Benennungen durch zuständige Gerichte oder einzelstaatliche benennende Stellen . . . . .	499
Art. 8 Der Beratende Ausschuss . . . . .	500
Art. 9 Die Liste der unabhängigen Personen . . . . .	501
Art. 10 Der Ausschuss für alternative Streitbeilegung . . . . .	502
Art. 11 Geschäftsordnung . . . . .	503
Art. 12 Kosten des Verfahrens . . . . .	504
Art. 13 Information, Nachweise und Anhörung . . . . .	505
Art. 14 Stellungnahme des Beratenden Ausschusses oder des Ausschusses für alternative Streitbeilegung . . . . .	506
Art. 15 Abschließende Entscheidung . . . . .	506

Art. 16	Wechselwirkung mit nationalen Verfahren und Ausnahmen	507
Art. 17	Sonderbestimmungen für natürliche Personen und kleinere Unternehmen	509
Art. 18	Bekanntmachung	509
Art. 19	Rolle der Kommission und Verwaltungsunterstützung	510
Art. 20	Ausschussverfahren	510
Art. 21	Überprüfung	512
Art. 22	Umsetzung	512
Art. 23	Inkrafttreten	512
Art. 24	Adressaten	512

**I. Amtshilfe-RL (Richtlinie 2011/16/EU des Rates vom 15. 2. 2011 über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Aufhebung der Richtlinie 77/799/EWG)**

Vor Art. 1	Amtshilfe-RL Einführung	515
------------	-------------------------	-----

Kapitel I. Allgemeine Bestimmungen

Art. 1	Gegenstand	534
Art. 2	Geltungsbereich	535
Art. 3	Begriffsbestimmungen	536
Art. 4	Organisation	543

Kapitel II. Informationsaustausch

**Abschnitt I. Informationsaustausch auf Ersuchen**

Art. 5	Verfahren für den Informationsaustausch auf Ersuchen	545
Art. 5a	Voraussichtliche Erheblichkeit	545
Art. 6	Behördliche Ermittlungen	546
Art. 7	Fristen	546

**Abschnitt II. Verpflichtender automatischer Informationsaustausch**

Art. 8	Umfang und Voraussetzungen des verpflichtenden automatischen Informationsaustauschs	547
Art. 8a	Umfang und Voraussetzungen des verpflichtenden automatischen Informationsaustauschs über grenzüberschreitende Vorbescheide und Vorabverständigungen über die Verrechnungspreisgestaltung	550
Art. 8aa	Umfang und Voraussetzungen des verpflichtenden automatischen Informationsaustauschs über den länderbezogenen Bericht	553
Art. 8ab	Umfang und Voraussetzungen des verpflichtenden automatischen Informationsaustauschs über meldepflichtige grenzüberschreitende Gestaltungen	554
Art. 8ac	Umfang und Voraussetzungen des verpflichtenden automatischen Austauschs der von PLATTFORMBETREIBERN gemeldeten Informationen	558
Art. 8b	Statistiken zum automatischen Informationsaustausch	562

**Abschnitt III. Spontaner Informationsaustausch**

Art. 9	Umfang und Voraussetzungen des spontanen Informationsaustauschs	567
Art. 10	Fristen	568



# Inhaltsverzeichnis

## Kapitel III. Sonstige Formen der Verwaltungszusammenarbeit

Art. 11–31 [...]	569
------------------	-----

### Anhang

Anhang I/II (ergänzende) Melde- und Sorgfaltsvorschriften für Informationen über Finanzkonten	570
Anhang III Bereitstellungsvorschriften für multinationale Unternehmensgruppen	570
Anhang V Verfahren zur Erfüllung der Sorgfaltspflichten, Meldepflichten und sonstige Vorschriften für Plattformbetreiber	571

### J. Zusammenarbeitsverordnungen

I. Vorbemerkung	573
II. Zusammenarbeits-VO – MwSt (VO (EU) Nr. 904/2010 des Rates v. 7.10.2010 über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer)	573
III. Zusammenarbeits-VO – Verbrauchsteuern (VO (EU) Nr. 389/2012 des Rates v. 2.5.2012 über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden auf dem Gebiet der Verbrauchsteuern und zur Aufhebung von VO (EG) Nr. 2073/2004)	581

### K. Beitreibungs-RL (Richtlinie 2010/24/EU des Rates vom 16.3.2010 über die Amtshilfe bei der Beitreibung von Forderungen in Bezug auf bestimmte Steuern, Abgaben und sonstige Maßnahmen)

#### Kapitel I. Allgemeine Bestimmungen

Art. 1 Gegenstand	595
Art. 2 Anwendungsbereich	595
Art. 3 Begriffsbestimmungen	598
Art. 4 Organisation	598

#### Kapitel II. Erteilung von Auskünften

Art. 5 Auskunftersuchen	599
Art. 6 Erteilung von Auskünften ohne vorheriges Ersuchen	601
Art. 7 Anwesenheit in den Amtsräumen der Behörden und Teilnahme an behördlichen Ermittlungen	601

#### Kapitel III. Amtshilfe bei der Zustellung von Dokumenten

Art. 8 Ersuchen um Zustellung bestimmter Dokumente im Zusammenhang mit Forderungen	603
Art. 9 Art und Weise der Zustellung	604

#### Kapitel IV. Beitreibungs- oder Sicherungsmaßnahmen

Art. 10 Beitreibungersuchen	606
Art. 11 Voraussetzungen für ein Beitreibungersuchen	607
Art. 12 Vollstreckungstitel für die Vollstreckung im ersuchten Mitgliedstaat und andere begleitende Dokumente	609
Art. 13 Erledigung eines Beitreibungersuchens	611
Art. 14 Streitigkeiten	614

Art. 15	Änderung oder Rücknahme des Ersuchens um Amtshilfe bei der Beitreibung . . .	617
Art. 16	Ersuchen um Sicherungsmaßnahmen . . . . .	618
Art. 17	Vorschriften für das Ersuchen um Sicherungsmaßnahmen . . . . .	618
Art. 18	Grenzen der Verpflichtungen der ersuchten Behörde . . . . .	619
Art. 19	Fragen der Verjährung . . . . .	621
Art. 20	Kosten . . . . .	621

## Kapitel V. Allgemeine Vorschriften für alle Arten von Amtshilfeersuchen

Art. 21–23	[...] . . . . .	622
------------	-----------------	-----

## Kapitel VI. Schlussbestimmungen

Art. 24	Anwendung anderer Amtshilfeabkommen . . . . .	622
Art. 25	Ausschuss . . . . .	623
Art. 26	Durchführungsbestimmungen . . . . .	623
Art. 27	Berichte . . . . .	624
Art. 28	Umsetzung . . . . .	624
Art. 29	Aufhebung der Richtlinie 2008/55/EG . . . . .	624
Art. 30	Inkrafttreten . . . . .	625
Art. 31	Adressaten . . . . .	625

## 2. Teil: Auswirkungen des EU-Rechts auf direkte Steuern

### Einkommensteuergesetz (EStG)

Vor EStG	Einführung . . . . .	627
§ 1	Steuerpflicht . . . . .	632
§ 1a	[Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen]	642
§ 2a	Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten . . . . .	653
§ 3	[Steuerfreie Einnahmen] . . . . .	679
§ 3a	Sanierungserträge . . . . .	694
§ 3c	Anteilige Abzüge . . . . .	710
§ 4	Gewinnbegriff im Allgemeinen . . . . .	721
§ 4g	Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3 . . . . .	735
§ 4h	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) . . . . .	746
§ 4i	Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug . . . . .	756
§ 4j	Aufwendungen für Rechteüberlassungen . . . . .	762
§ 4k	Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen . . . . .	771
§ 6	Bewertung . . . . .	775
§ 6b	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter . . . . .	784
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . .	796
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe . . . . .	802
§ 10	[Sonderausgaben] . . . . .	810
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	825
§ 10d	Verlustabzug . . . . .	833
§ 16	Veräußerung des Betriebs . . . . .	839

# Inhaltsverzeichnis

§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	848
§ 32b	Progressionsvorbehalt . . . . .	861
§ 34a	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne . . . . .	868
§ 34c	[Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften] . . . . .	874
§ 35a	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen . . . . .	896
§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer . . . . .	910
§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .	920
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften . . . . .	939
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug . . . . .	944
§ 48	Steuerabzug . . . . .	949
§ 48a	Verfahren . . . . .	949
§ 48b	Freistellungsbescheinigung . . . . .	950
§ 48c	Anrechnung . . . . .	951
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	951
§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	959
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	964
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	975
§ 50d Abs. 3	[Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung]	985
§ 50d Abs. 9	[Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung]	999
§ 50d Abs. 10	[Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung]	1006
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	1011
§ 51	Ermächtigungen . . . . .	1018
§ 62	Anspruchsberechtigte . . . . .	1028
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche . . . . .	1040
§ 65	Andere Leistungen für Kinder . . . . .	1052
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung . . . . .	1057

## Körperschaftsteuergesetz (KStG)

Vor KStG	Einführung . . . . .	1067
§ 5	Befreiungen . . . . .	1073
§ 8	Ermittlung des Einkommens . . . . .	1077
§ 8b	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen . . . . .	1083
§ 8c	Verlustabzug bei Körperschaften . . . . .	1134
§ 8d	Fortführungsgebundener Verlustvortrag . . . . .	1156
§ 12	Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung . . . . .	1162
§ 14	Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft . . . . .	1178
§ 15	Ermittlung des Einkommens bei Organshaft . . . . .	1254
§ 17	Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft . . . . .	1262
§ 27	Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen . . . . .	1267
§ 33	Ermächtigungen (bis 30.6.2021) . . . . .	1273
§ 34 (2002)	Schlussvorschriften . . . . .	1278

## Gewerbsteuergesetz (GewStG)

Vor GewStG	Einführung	1283
§ 2	Steuergegenstand	1291
§ 7	Gewerbeertrag	1331
§ 7b	Sonderregelung bei der Ermittlung des Gewerbeertrags bei unternehmens- bezogener Sanierung	1336
§ 8 Nr. 1	Hinzurechnungen	1348
§ 8 Nr. 5	Hinzurechnungen	1357
§ 9	Kürzungen	1375

## Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)

Vor UmwStG	Einführung	1395
§ 1	Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen	1409
§ 2	Steuerliche Rückwirkung	1440
§ 3	Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft	1445
§ 4	Auswirkungen auf den Gewinn des übernehmenden Rechtsträgers	1459
§ 11	Wertansätze in der steuerlichen Schlussbilanz der übertragenden Körperschaft	1470
§ 12	Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft	1484
§ 13	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Körperschaft	1490
§ 15	Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften	1502
§ 20	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genos- senschaft	1522
§ 21	Bewertung der Anteile beim Anteilstausch	1539
§ 22	Besteuerung des Anteilseigners	1554
§ 24	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft	1566

## Außensteuergesetz (AStG)

Vor AStG	Einführung	1579
§ 1	Berichtigung von Einkünften	1581
§ 1a	Preisanpassungsklausel	1585
§ 2	Einkommensteuer	1610
§ 4	Erbschaftsteuer	1622
§ 6	Besteuerung des Vermögenszuwachses	1626
§ 7	Beteiligung an ausländischer Zwischengesellschaft	1660
§ 8	Einkünfte von Zwischengesellschaften	1661
§ 9	Freigrenze bei gemischten Einkünften	1664
§ 10	Hinzurechnungsbetrag	1665
§ 11	Kürzungsbetrag bei Beteiligung an ausländischer Gesellschaft	1666
§ 12	Steueranrechnung	1667
§ 13	Beteiligung an Kapitalanlagegesellschaften	1667

## Investmentsteuergesetz (InvStG)

Vor InvStG	Einführung	1715
§ 6	Besteuerung bei fehlender Bekanntmachung	1729

# Inhaltsverzeichnis

§ 11	Steuerbefreiung und Außenprüfung	1751
------	----------------------------------	------

## Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)

§ 16	Freibeträge	1775
------	-------------	------

## Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)

§ 6a	Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern	1783
------	---	------

### 3. Teil: Auswirkungen des EU-Rechts auf indirekte Steuern

#### Umsatzsteuergesetz (UStG) und Mehrwertsteuersystemrichtlinie

Vor UStG	Einführung	1791
§ 1	Steuerbare Umsätze	1798
§ 1a	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	1824
§ 2	Unternehmer, Unternehmen	1835
§ 2b	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	1864
§ 3	Lieferung, sonstige Leistung	1878
§ 3a	Ort der sonstigen Leistung	1911
§ 4	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	1937
§ 4 Nr. 8	[Finanzgeschäfte]	1940
§ 4 Nr. 12	[Vermietung und Verpachtung]	1955
§ 4 Nr. 14	[Heil- und Krankenhausbehandlungen]	1966
§ 4 Nr. 16	[Betreuungs- und Pflegeleistungen]	1989
§ 4 Nr. 18	[Sozialfürsorge]	2005
§ 4 Nr. 21	[Privatschulen und selbständige Lehrer]	2010
§ 4 Nr. 22	[Erwachsenenbildung]	2028
§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und inneregemeinschaftliche Erwerbe	2037
§ 15	Vorsteuerabzug	2044
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	2084
§ 25	Besteuerung von Reiseleistungen	2099
§ 25f	Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	2108

#### Weitere Verbrauch- und Verkehrssteuergesetze

I.	Energiesteuergesetz (EnergieStG)	2119
II.	Stromsteuergesetz (StromStG)	2125
III.	Besteuerung von Alkohol und alkoholischen Getränken nach dem BierStG, SchaumwZwStG und AlkStG	2128
IV.	Tabaksteuergesetz (TabStG)	2133
V.	Alkopopsteuergesetz (AlkopopStG)	2137
VI.	Kaffeesteuergesetz (KaffeeStG)	2138
VII.	Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern	2139

## 4. Teil: Abgabenordnung

Vor AO Einführung	2143
§ 42 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	2149
§ 51 Allgemeines	2158
§ 80 Abs. 5 aF Bevollmächtigte und Beistände	2170
§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten	2171
§ 123 Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten	2181
§ 130 Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts	2182
§ 138a Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen	2183
§ 138d Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen	2188
§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	2197
§ 160 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	2204
§ 162 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	2207
§ 163 Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen	2213
§§ 169ff. Festsetzungsverjährung	2221
Vor §§ 172ff. AO Einführung	2222
§ 172 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	2227
§ 174 Widerstreitende Steuerfestsetzungen	2228
§ 175 Änderung von Steuerbescheiden auf Grund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen	2234
<b>Sachverzeichnis</b>	<b>2239</b>