# Inhaltsverzeichnis


| | Rn | Seite |
|---|---|---|
| *Vorwort* | | VII |
| *Aus dem Vorwort zur 1. Auflage* | | VIII |
| *Verzeichnis der häufig zitierten Literatur* | | XXIII |
| *Nützliche Links zum Internationalen und Europäischen Steuerrecht im Internet* | | XXV |
| *Abkürzungsverzeichnis* | | XXVI |
| **§ 1 Die internationale Dimension des Steuerrechts** | 1 | 1 |
| A. Einführung | 1 | 1 |
| B. Grundlagen | 12 | 5 |
| I. Begriffsbestimmungen | 12 | 5 |
| 1. Regelungsgegenstand des Internationalen Steuerrechts | 12 | 5 |
| 2. Regelungsgegenstand des Europäischen Steuerrechts | 14 | 6 |
| 3. Strukturprinzipien im Internationalen Steuerrecht | 18 | 7 |
| 4. Doppelbesteuerung als Grundproblem | 24 | 10 |
| a) Ursachen | 24 | 10 |
| b) Erscheinungsformen | 30 | 12 |
| aa) Juristische Doppelbesteuerung | 31 | 13 |
| bb) Wirtschaftliche Doppelbesteuerung | 34 | 14 |
| cc) Virtuelle Doppelbesteuerung | 37 | 14 |
| c) Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung | 40 | 15 |
| II. Rechtsquellen | 45 | 17 |
| C. Begründung, Ausschluss und Beschränkung des Besteuerungsrechts | 50 | 18 |
| I. Allgemeiner Verstrickungs- und Entstrickungstatbestand | 52 | 19 |
| 1. Verstrickung bei Begründung des Besteuerungsrechts | 54 | 19 |
| 2. Entstrickung bei Ausschluss/Beschränkung des Besteuerungsrechts | 58 | 20 |
| II. Wegzugsbesteuerung bei natürlichen Personen (§ 6 AStG) | 70 | 25 |
| 1. Tatbestand | 72 | 26 |
| 2. Rechtsfolge | 75 | 26 |
| III. Entstrickung und Schlussbesteuerung bei Körperschaften (§ 12 KStG) | 81 | 29 |

IV. Verstrickung und Entstrickung bei Kapitalgesellschaftsanteilen (§ 17 EStG) . . . . . 89 31
V. Exkurs: Entstrickung bei Umwandlungsvorgängen . . . . 97 33

D. Prüfungsreihenfolge bei internationalen Sachverhalten . . . . . 98 34

**§ 2 Die unbeschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht** . . . . . 107 38

A. Persönliche Steuerpflicht . . . . . 107 38
I. Einkommensteuer . . . . . 108 38
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG) . . . . . 108 38
a) Natürliche Personen . . . . . 110 38
b) Inland . . . . . 119 41
c) Wohnsitz (§ 8 AO) . . . . . 122 42
d) Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO) . . . . . 131 44
2. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG) . . . . . 138 46
a) Deutsche Staatsangehörige . . . . . 140 46
b) Angehörige (§ 15 AO) . . . . . 141 47
c) Zusätzlich: beschränkte Steuerpflicht im Ansässigkeitsstaat . . . . . 142 47
3. Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG) . . . . . 144 48
4. Ergänzungstatbestand für EU- und EWR-Familienangehörige . . . . . 148 49
II. Körperschaftsteuer . . . . . 153 51
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 KStG) . . . . 153 51
a) Körperschaften/Personenvereinigungen/Vermögensmassen . . . . . 155 52
b) Inland (§ 1 Abs. 3 KStG) . . . . . 158 53
c) Geschäftsleitung (§ 10 AO) . . . . . 159 53
d) Sitz (§ 11 AO) . . . . . 168 56
2. Ausländische Rechtsgebilde . . . . . 169 56
a) Gesellschaftsrechtliche Vorfragen . . . . . 172 57
b) Einordnung in den Kanon des § 1 Abs. 1 KStG . . . 176 59
III. Gewerbesteuer . . . . . 178 60
1. Besondere Terminologie des Gewerbesteuerrechts . . . 178 60
2. Gewerbetreibende als Steuersubjekte . . . . . 179 60

B. Sachliche Steuerpflicht . . . . . 183 61
I. Grundlegendes zum Besteuerungsumfang . . . . . 184 62
1. Einkommensteuer . . . . . 184 62
a) Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG) . . . 184 62

b) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG) . . . . . 186 62
c) Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG) . . . . . 187 63
2. Körperschaftsteuer . . . . . 197 66
3. Gewerbesteuer . . . . . 198 66
a) Beschränkung auf den stehenden inländischen Gewerbebetrieb . . . . . 198 66
b) Zum Erfordernis einer inländischen Betriebsstätte . . 201 67
aa) Geschäftseinrichtung oder Anlage . . . . . 206 68
bb) Feste Geschäftseinrichtung oder Anlage . . . . . 209 69
cc) Dem Unternehmen dienende feste Geschäftseinrichtung oder Anlage . . . . . 211 70
dd) Regelbeispiele . . . . . 215 73
II. Die einzelnen Einkunftsarten bei der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . . 225 76
1. Einkommensteuer . . . . . 225 76
a) Systematisierung der Einkünfte im Internationalen Steuerrecht . . . . . 225 76
b) Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG) . . . . . 232 78
c) Besondere Besteuerungsregeln für im Ausland erzielte Einkünfte . . . . . 244 81
aa) Einkommensermittlung und Währungsumrechnung . . . . . 245 81
bb) Negative Einkünfte mit Auslandsbezug (§ 2a EStG) . . . . . 250 84
cc) Verluste aus einer ausländischen Personengesellschaft (§ 15a EStG) . . . . . 261 89
dd) Abzugsbeschränkungen bei steuerfreien Einkünften . . . . . 263 89
ee) Wechsel zur beschränkten Steuerpflicht (et vice versa) . . . . . 268 92
2. Körperschaftsteuer . . . . . 272 93
3. Gewerbesteuer . . . . . 274 93
a) Vorbemerkungen . . . . . 274 93
b) Hinzurechnungsvorschriften bei grenzüberschreitenden Sachverhalten . . . . . 276 94
aa) Streubesitzdividenden ausländischer Körperschaften (§ 8 Nr 5 GewStG) . . . . . 276 94
bb) Anteile am Verlust ausländischer Personengesellschaften (§ 8 Nr 8 GewStG) . . . . . 279 95
cc) Weitere Regelungen . . . . . 281 95
c) Kürzungsvorschriften bei grenzüberschreitenden Sachverhalten . . . . . 283 96

aa) Gewinnanteile ausländischer Personengesellschaften (§ 9 Nr 2 GewStG) . . . . . 283 96
bb) Ausländischer Betriebsstättengewinn und Gewinnanteile ausländischer Kapitalgesellschaften (§ 9 Nr 3, 7, 8 GewStG) . . . . . 284 96
III. Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . . 288 98
1. Vorbemerkungen . . . . . 288 98
2. Einkommensteuer . . . . . 289 98
a) Zentralnorm des § 34c EStG – Grundlegendes . . . 289 98
b) Spezialnorm des § 32d Abs. 5 EStG – Grundlegendes . . . . . 294 100
c) Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34c Abs. 1 EStG) . . . . . 295 101
aa) Unbeschränkt Steuerpflichtige und Steuersubjektidentität . . . . . 302 103
bb) Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG) . . . . . 307 104
cc) Belastung mit einer der deutschen Einkommensteuer entsprechenden Steuer . . . 308 104
dd) Grenzen der Anrechnung (§ 34c Abs. 1 Satz 1 HS 2, Satz 2 EStG) . . . . 314 106
d) Alternativer Steuerabzug (§ 34c Abs. 2 EStG) . . . 320 108
e) Obligatorischer Steuerabzug (§ 34c Abs. 3 EStG) . . 325 110
f) Steuerpauschalierung und Steuererlass (§ 34c Abs. 5 EStG) . . . . . 328 110
3. Körperschaftsteuer . . . . . 331 111
4. Gewerbesteuer . . . . . 335 113

**§ 3 Die beschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht** . . . . . 339 115
A. Persönliche Steuerpflicht . . . . . 339 115
I. Einkommensteuer . . . . . 340 115
1. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) . . . . . 340 115
2. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG) . . . . 343 116
a) Natürliche Person deutscher Staatsangehörigkeit . . 345 117
b) Zehn-Jahres-Zeitraum und fünf Jahre unbeschränkte Steuerpflicht . . . . . 346 117
c) Wegfall der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . . 347 118
d) Fehlende inländische Ansässigkeit und niedrige Besteuerung . . . . . 348 118
e) Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland (§ 2 Abs. 3 AStG) . . . . . 354 120

II. Körperschaftsteuer . . . . . 356 122
1. Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr 1 KStG . . . . . 356 122
2. Steuerpflicht nach § 2 Nr 2 KStG und § 3 Abs. 2 Satz 1 KStG . . . . . 358 122
III. Gewerbesteuer . . . . . 359 123

B. Sachliche Steuerpflicht. . . . . 361 123
I. Grundlegendes zum Besteuerungsumfang . . . . . 362 124
1. Einkommensteuer . . . . . 362 124
a) Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) . . . . . 362 124
aa) Vorbemerkungen . . . . . 362 124
bb) Inländische Einkünfte (§ 49 EStG) . . . . . 363 124
b) Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG) . . . 379 128
2. Körperschaftsteuer . . . . . 385 133
II. Besondere Besteuerungsregeln für beschränkt Steuerpflichtige . . . . . 388 134
1. Einkommensteuer . . . . . 388 134
a) Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 Abs. 2 EStG) . . 388 134
b) Steuererhebung an der Quelle (§ 50a EStG) . . . . . 396 136
aa) Vorbemerkungen/Quellensteuerabzug bei nationalen Sachverhalten . . . . . 396 136
bb) Tatbestände des Quellensteuerabzugs bei beschränkter Steuerpflicht . . . . . 398 137
cc) Durchführung des Steuerabzugs . . . . . 403 139
c) Zusammenfassung der Unterschiede zur unbeschränkten Steuerpflicht . . . . . 410 144
2. Körperschaftsteuer . . . . . 414 145
III. Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei der beschränkten Steuerpflicht . . . . . 420 147
1. Vorbemerkungen . . . . . 420 147
2. Einkommensteuer (§ 50 Abs. 3 EStG) . . . . . 421 148
3. Körperschaftsteuer . . . . . 426 149

**§ 4 Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen** . . . . . 427 150
A. Überblick über die Regelungsbereiche . . . . . 427 150

B. Einkunftsberichtigung bei verbundenen Unternehmen . . . . . 429 152
I. Grundprobleme der Verrechnungspreise und Fremdvergleichsgrundsatz . . . . . 429 152
II. Rechtsgrundlagen für die Einkunftsberichtigung . . . . . 436 155
1. Allgemeine Korrekturvorschriften . . . . . 438 156

2. § 1 AStG als spezielle Korrekturnorm bei Auslandsbeziehungen . . . 439 156
a) Tatbestand . . . 440 157
aa) Gewinnminderung bei einem Steuerpflichtigen . . . 441 157
bb) Geschäftsbeziehung zum Ausland (§ 1 Abs. 5 AStG) . . . 442 158
cc) Nahe stehende Person (§ 1 Abs. 2 AStG) . . . 443 158
b) Rechtsfolge . . . 445 159
3. Rangfolge der Korrekturnormen und praxistypische Fallkonstellationen . . . 447 161
4. Dokumentationsanforderungen und Mitwirkungspflichten . . . 449 163
a) Problem der steuerlichen Erfassung grenzüberschreitender Sachverhalte . . . 450 163
b) Erweiterte Mitwirkungspflichten (§ 90 Abs. 3 AO) . 454 165

III. Methoden der Verrechnungspreisermittlung . . . 463 169
1. Überblick . . . 463 169
2. Die sog. Standardmethoden . . . 470 171
a) Dritt- oder Preisvergleichsmethode . . . 472 171
b) Kostenaufschlagsmethode . . . 473 172
c) Wiederverkaufspreismethode . . . 475 172
d) Rangfolge der Verrechnungspreismethoden . . . 477 173
3. Die sog. Funktionsanalyse als Mittel der Methodenwahl . . . 483 174
a) Zuordnung von Funktionen und Risiken . . . 483 174
b) Auswirkungen der Funktionsanalyse auf das steuerliche Ergebnis . . . 492 177

C. Die sog. Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 ff AStG) . . . 498 179

I. Tatbestand der Hinzurechnungsbesteuerung . . . 501 181
1. Negative Anwendungsvoraussetzungen . . . 502 181
a) Keine Scheingesellschaft nach § 41 AO . . . 504 182
b) Keine Zurechnung nach § 39 AO . . . 505 184
c) Kein Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten nach § 42 AO . . . 506 184
d) Keine Anwendung des Investmentsteuergesetzes . . 508 185
2. Die Tatbestandsmerkmale der Hinzurechnungsbesteuerung im Einzelnen . . . 511 189
a) Qualifizierte Beteiligung unbeschränkt Steuerpflichtiger (§ 7 Abs. 1 AStG) . . . 511 189
aa) Unbeschränkt Steuerpflichtige . . . 512 189
bb) Ausländische Kapitalgesellschaft . . . 514 190

cc) Mehr als hälftige Beteiligung (§ 7 Abs. 2 AStG) . . . . . 516 192
b) Passive Einkünfte der Zwischengesellschaft . . . . . 520 194
aa) Vorbemerkungen . . . . . 521 194
bb) Überblick über den Katalogtatbestand des § 8 Abs. 1 AStG . . . . . 523 195
cc) Darstellung der Regelungstechnik im Einzelnen . . . . . 531 197
dd) Wechsel von passiver zu aktiver Tätigkeit und vice versa . . . . . 538 203
ee) Veräußerungsgewinne . . . . . 541 204
ff) Rangfolge der Tatbestände des § 8 Abs. 1 AStG . . . . . 544 205
c) Niedrige Besteuerung der Zwischeneinkünfte . . . . 545 207
d) Motivtest bei EU/EWR-Zwischengesellschaften (§ 8 Abs. 2 AStG) . . . . . 548 210
II. Rechtsfolgen/Technik der Hinzurechnung (§ 10 AStG) . . . 549 213
III. Prüfungsschema zur Hinzurechnungsbesteuerung . . . . . 557 219
IV. Schulmäßig gelöstes Praxisbeispiel . . . . . 558 221
V. Sondertatbestand für Familienstiftungen (§ 15 AStG) . . . 559 226

**§ 5 Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen** . . . 561 229
A. Aufbau und Anwendung von DBA . . . . . 561 229
I. Vorbemerkungen . . . . . 561 229
II. Revision von MA und MK 2008 . . . . . 565 231
III. Funktion von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . . 566 232
IV. Rechtsnatur, Zustandekommen und Geltungsrang . . . . . 568 233
V. Auslegungsmethoden . . . . . 575 240
VI. Systematik und Prüfungsreihenfolge . . . . . 582 242

B. Struktur des OECD-Musterabkommens 2008 . . . . . 595 245
I. Prüfung des Anwendungsbereiches . . . . . 595 245
1. Räumlicher Anwendungsbereich (Art. 29 OECD-MA) . 596 245
2. Zeitlicher Anwendungsbereich (Art. 30 f OECD-MA) . . 597 245
3. Sachlicher Anwendungsbereich (Art. 2 OECD-MA) . . . 598 246
4. Persönlicher Anwendungsbereich (Art. 1 OECD-MA) . 600 246
a) Personen (Art. 3 OECD-MA) . . . . . 601 246
b) Abkommensrechtliche Ansässigkeit (Art. 4 OECD-MA) . . . . . 602 247
aa) Grundregeln . . . . . 602 247
bb) Sonderfall Personengesellschaften . . . . . 605 248

II. Zuweisung der Besteuerungsrechte . . . . . 611 250
1. Rangfolge der Einkunftsartikel – Grundregeln . . . . . 611 250
2. Die einzelnen Einkunftsartikel . . . . . 619 252
a) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA) . . . . . 619 252
aa) Erfasste Einkünfte . . . . . 620 252
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . . 624 253
b) Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA) . . . . . 626 253
aa) Erfasste Einkünfte . . . . . 628 254
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . . 631 255
cc) Einkunftsabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte . . . . . 638 260
dd) Sonderfall Personengesellschaften . . . . . 649 266
c) See-, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 OECD-MA) . . . . . 656 270
aa) Erfasste Einkünfte . . . . . 656 270
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . . 657 270
d) Verbundene Unternehmen (Art. 9 OECD-MA) . . . 658 271
e) Dividenden (Art. 10 OECD-MA) . . . . . 662 272
aa) Erfasste Einkünfte . . . . . 663 272
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . . 664 273
f) Zinsen (Art. 11 OECD-MA) . . . . . 670 275
aa) Erfasste Einkünfte . . . . . 670 275
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . . 672 276
g) Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA) . . . . . 676 277
aa) Erfasste Einkünfte . . . . . 677 277
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . . 679 278
h) Veräußerungsgewinne (Art. 13 OECD-MA) . . . . 682 279
aa) Erfasste Einkünfte und Systematik . . . . . 683 279
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . . 685 280
i) Einkünfte aus unselbstständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA) . . . . . 690 281
aa) Erfasste Einkünfte und Systematik . . . . . 692 282
bb) Zuweisung des Besteuerungsrechts . . . . . 694 282
j) Aufsichts-/Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA) . . . . . 700 284
k) Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA) . . . . . 701 284
l) Ruhegehälter (Art. 18 OECD-MA) . . . . . 703 285
m) Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA) . . . . . 704 285
n) Studenten (Art. 20 OECD-MA) . . . . . 707 286
o) Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA) . . . . . 708 286
3. Besteuerungsrechte bei Vermögen (Art. 22 OECD-MA) . . . . . 711 287

III. Die Anwendung des Methodenartikels . . . . . 712 288
1. Befreiungsmethode (Art. 23 A OECD-MA) . . . . . 713 288
a) Wirkungsweise . . . . . 713 288
b) Besondere Voraussetzungen für die Freistellung . . . 716 289
c) Freistellung unter Progressionsvorbehalt . . . . . 718 290
2. Anrechnungsmethode (Art. 23 B OECD-MA) . . . . . 721 291
a) Wirkungsweise . . . . . 722 292
b) Durchführung der Anrechnung . . . . . 724 292
3. Problemfälle . . . . . 728 294
a) Abschließende Zuweisung des Besteuerungsrechts an den Quellenstaat? . . . . . 728 294
aa) Besondere DBA-Klauseln . . . . . 729 294
bb) Unilaterale Regelungen . . . . . 736 296
b) Dreieckssachverhalte . . . . . 743 299
aa) Grundfall . . . . . 743 299
bb) Sonderfall Personengesellschaften . . . . . 747 305
IV. Besondere Bestimmungen . . . . . 749 306
1. Gleichbehandlung (Art. 24 OECD-MA) . . . . . 749 306
2. Verständigungsverfahren (Art. 25 OECD-MA) . . . . . 751 307
3. Informationsaustausch/Amtshilfe (Art. 26 und 27 OECD-MA) . . . . . 754 308

**§ 6 Europäisches Steuerrecht** . . . . . 756 309
A. Grundlagen . . . . . 756 309
I. Europarecht und die Steuerrechtssouveränität der EU-Mitgliedsstaaten . . . . . 756 309
1. Indirekte Steuern . . . . . 757 309
2. Direkte Steuern . . . . . 761 311
3. Perspektiven . . . . . 764 312
II. Anwendung und Auslegung des Gemeinschaftsrechts . . . 768 313
1. Grundsatz des Anwendungsvorrangs . . . . . 768 313
2. Auslegungsprinzipien . . . . . 776 315
3. Durchsetzung des Gemeinschaftsrechts . . . . . 780 316
a) Europäischer Gerichtshof und Gericht Erster Instanz . . . . . 780 316
b) Vorabentscheidungsverfahren (Art. 234 EG) . . . . . 783 317
c) Die Rolle des Bundesverfassungsgerichts . . . . . 785 318

B. Europäisches Primärrecht: Die Grundfreiheiten . . . . . 787 319
I. Prüfungsreihenfolge . . . . . 787 319
II. Schutzbereich der Grundfreiheiten . . . . . 790 320

1. Allgemeine Grundfreiheitslehren . . . . . 790 320
a) Adressat der Grundfreiheiten und persönlicher Anwendungsbereich . . . . . 790 320
b) Sachlicher Anwendungsbereich . . . . . 793 321
aa) (Wirtschaftliche) Betätigung im Anwendungsbereich einer Grundfreiheit . . . . . 793 321
bb) Grenzüberschreitender Bezug . . . . . 794 322
c) Räumlicher Anwendungsbereich . . . . . 797 323
2. Die einzelnen Grundfreiheiten . . . . . 798 323
a) Warenverkehrsfreiheit (Art. 23 ff EG) . . . . . 799 323
b) Arbeitnehmerfreizügigkeit (Art. 39 EG) . . . . . 800 324
c) Niederlassungsfreiheit (Art. 43 und 48 EG) . . . . . 802 324
d) Dienstleistungsfreiheit (Art. 49 ff EG) . . . . . 806 327
e) Kapitalverkehrsfreiheit (Art. 56 ff EG) . . . . . 808 327
3. Rangverhältnisse zwischen den Grundfreiheiten und allgemeines Diskriminierungsverbot (Art. 12 EG) . . . 811 328
4. Verhältnis der Grundfreiheiten zum Abkommensrecht . 812 329

III. Beeinträchtigung von Grundfreiheiten . . . . . 816 331
1. Grundfreiheiten als Diskriminierungsverbote . . . . . 816 331
2. Grundfreiheiten als Beschränkungsverbote . . . . . 825 335

IV. Rechtfertigung von Beeinträchtigungen . . . . . 828 336
1. Vorbemerkungen . . . . . 829 337
2. Geschriebene Rechtfertigungsgründe des EG-Vertrags . . . . . 832 338
3. Richterrechtlich entwickelte Rechtfertigungsgründe . . 833 338
a) Zwingende Gründe des Allgemeinwohls . . . . . 833 338
b) Besonders wichtige Fallgruppen . . . . . 836 340
aa) Abwehr von Steuerumgehungen . . . . . 836 340
bb) Wirksamkeit der Steueraufsicht . . . . . 838 341
cc) Kohärenz des Steuersystems . . . . . 840 342
dd) Marks & Spencer und die Folgen . . . . . 844 344

V. Verhältnismäßigkeitsprüfung . . . . . 845 345

C. Europäisches Sekundärrecht (im Bereich der direkten Steuern) . . . . . 846 346

I. Fusionsrichtlinie . . . . . 846 346
1. Historie und Zwecksetzung . . . . . 846 346
2. Exkurs: Grundprinzipien von Umwandlungsvorgängen mit Auslandsbezug . . . . . 848 346

II. Mutter/Tochter-Richtlinie . . . . . 855 348
1. Zwecksetzung . . . . . 855 348
2. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . . 857 349
3. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . . 859 349

4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht . . . 860 350
III. Zinsrichtlinie . . . 861 350
1. Zwecksetzung . . . 861 350
2. Persönlicher Anwendungsbereich . . . 862 351
3. Sachlicher Anwendungsbereich . . . 863 351
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht . . . 864 352
IV. Zins/Lizenzgebühren-Richtlinie . . . 869 353
1. Zwecksetzung . . . 869 353
2. Persönlicher Anwendungsbereich . . . 870 353
3. Sachlicher Anwendungsbereich . . . 871 354
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht . . . 872 354

**§ 7 Substanz- und Verkehrsteuern und Doppelbesteuerung** . . . 874 356
A. Vorbemerkungen . . . 874 356
B. Substanzsteuern . . . 875 356
I. Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . 875 356
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung . . . 875 356
a) Persönliche Steuerpflicht . . . 876 357
aa) (Erweiterte) Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr 1 und 2 ErbStG) . . . 877 357
bb) Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr 3 ErbStG) . . . 879 357
cc) Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG) . . . 880 358
b) Sachliche Steuerpflicht . . . 881 358
aa) (Erweiterte) Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr 1 und 2 ErbStG) . . . 881 358
bb) Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr 3 ErbStG) . . . 883 359
cc) Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG) . . . 886 360
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . 887 360
a) Unilaterale Maßnahmen . . . 887 360
b) Bilaterale Maßnahmen . . . 893 363
II. Grundsteuer . . . 897 364
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung . . . 897 364

2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . 898 365
a) Unilaterale Maßnahmen . . . . . 898 365
b) Bilaterale Maßnahmen . . . . . 900 365

C. Verkehrsteuern . . . . . 902 366
I. Umsatzsteuer . . . . . 902 366
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung . . . . . 902 366
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . . 908 368
a) Unilaterale Maßnahmen . . . . . 908 368
b) Bilaterale Maßnahmen . . . . . 913 369
II. Grunderwerbsteuer . . . . . 917 370
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung . . . . . 917 370
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . . 918 371
a) Unilaterale Maßnahmen . . . . . 918 371
b) Bilaterale Maßnahmen . . . . . 919 371
III. Versicherungsteuer . . . . . 923 372

*Sachverzeichnis* . . . . . 375