

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XXXIII

1. Teil. Grundlagen des internationalen Steuerrechts

A. Begriff des internationalen Steuerrechts, Abgrenzungen	1
B. Inhalt der Normen, Zielvorstellungen	5
I. Inhalt der Normen: IPR-Vergleich, Bedeutung ausländischen Rechts	5
II. Normenbestand (Übersicht): Räumlicher Anwendungsbereich deutschen Steuerrechts	11
III. Internationales Steuerrecht: Wettbewerbsneutralität als Zielvorstellung	16
1. Das Problem: Internationaler Handel und fehlende Normabstimmung	16
2. Das Doppelbesteuerungsproblem	23
a) Begriff der Doppelbesteuerung	23
b) Ursachen: Wohnsitzbesteuerung und Quellenbesteuerung	29
c) Rechtsfolgen	33
3. Das Problem der Steuervermeidung (Steuerflucht)	34
a) Begriff der Steuervermeidung	34
b) Ursachen, Formen, Wirkungen	40
c) Rechtsfolgen	44
4. Ein Binnenmarktkonzept als autonomes Ziel?	49
5. Neutralitätskonzepte: Kapitalexporth- und Kapitalimportneutralität	51
a) Zweck, Inhalt und Kritik	51
b) Die beiden Konzepte: Vergleich ihrer Folgen	55
c) Die beiden Konzepte: Nachweise im deutschen Recht, Abwägung	59
C. Standortdebatte	64
I. Steuerlast und Standortdebatte	64
II. Reform und Reformüberlegungen	68
III. Das BMF-Beiratgutachten 1999	70
IV. Brühler Empfehlungen 1999	72

Inhaltsverzeichnis

D. Grenzen staatlicher Gesetzgebung	75
I. Verfassungsrechtliche Grenzen	75
II. Völkerrechtliche Grenzen	75
1. Völkerrechtliche Geltung des Territorialitätsprinzips?	76
2. Das Prinzip der eingeschränkten Territorialität	78
3. Kein völkerrechtliches Verbot der Doppelbesteuerung	82
4. Steuerbefreiung für ausländische Diplomaten (WÜD/ WÜK; § 3 Nr. 29 EStG)	83
2. Teil. Gemeinschaftsrecht (Europarecht)	
E. Einordnung, Übersicht	87
F. Grundlagen: EWGV, Einheitliche Europäische Akte, Maastricht, Amsterdam	89
G. Der Vorrang des Gemeinschaftsrechts	91
H. Das Integrationsziel: Binnenmarktkonzept und Subsidiaritätsprinzip	94
J. Steuerrecht und Integrationsziel	98
I. Die EG-Grundlage: Kein einheitliches Steuerrecht	98
II. Die EG-Aussagen zum Steuerrecht (Art. 90–93, Art. 94, 96, 293 EG)	99
III. Das Steuerrecht der Mitgliedstaaten: zwischen Differen- zierung und Harmonisierung	101
1. Zum Stand der Diskussion	101
2. Methoden der Abgrenzung	103
a) Dautzenberg: Fälle nichtausgleichbarer Steuerbelas- tungsunterschiede	103
b) Klaus Vogel: Geeignete Gestaltung der IStR- Regeln	106
c) Arndt Raupach/Johanna Hey: Gemeinschaftsweite Unternehmensbesteuerung	107
K. Das Gemeinschaftsrecht: Der gegenwärtige Stand	111
I. Indirekte Steuern, Verbrauchsteuern	111
II. Direkte Steuern (Ertragsteuern)	111
1. Zur bisherigen Rechtsentwicklung	111
2. Das gegenwärtige Hauptproblem: Der unfaire Steuer- wettbewerb	113
a) Der Verhaltenskodex	113
b) Grenzüberschreitende Zinsbesteuerung	116
3. Gemeinschaftsrechtliches Steuerrecht (Übersicht)	118

III. EG-Grundfreiheiten und EuGH-Rechtsprechung zu den direkten Steuern	119
1. Die EG-Grundfreiheiten (Übersicht)	119
2. Verfahrensrechtliche Grundlagen (EU-Rechtsschutz, Vorabentscheidungsverfahren, Bindungswirkung)	122
3. Fallmaterial (EuGH-Rechtsprechung 1986–1999)	129
4. Fallmaterial: Das zugrundeliegende Prüfungsschema ...	147
5. Konsequenzen der EuGH-Rechtsprechung: Verdacht gemeinschaftswidrigen Steuerrechts	150
3. Teil. Außensteuerrecht	
(Einkommen- und Körperschaftsteuer bei internationalen Sachverhalten)	
L. Internationalisierung und Internationales Steuerrecht: Zusammenhänge	155
M. Grundlagen: Anknüpfung und Formen der Steuerpflicht	162
I. Anknüpfung, Inlandsbegriff	162
II. Unbeschränkte Steuerpflicht: Anknüpfung und Rechtsfolgen	165
1. Die Anknüpfungsmerkmale: Wohnsitz, Aufenthalt, Sitz, Ort der Geschäftsleitung	166
2. Gesellschaftsstatus und Anknüpfung	169
3. Rechtsfolgen: Welteinkommensprinzip	173
III. Beschränkte Steuerpflicht: Anknüpfung und Rechtsfolgen	178
1. Anknüpfung (inländische Einkünfte)	178
2. Rechtsfolgen: Quellenbesteuerung	179
IV. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht: Verhältnis zueinander	180
1. Zum Charakter als Personensteuern	180
2. Verfassungsrechtliche Fragen	181
3. Europarechtliche Fragen	184
4. Völkervertragsrecht und Diskriminierungsverbote	188
V. Sonderanknüpfungen: Abgewandelte Formen der Steuerpflicht	188
1. Überblick	188
2. Sonderanknüpfung des § 1 II EStG: Deutsche Diplomaten im Ausland	189
3. Sonderanknüpfung des § 1 III EStG: der Grenzpendler als Symbol	191
4. Sonderanknüpfung des § 1 a EStG: der gemeinschaftsbezogene Kern	194

Inhaltsverzeichnis

5. Sonderanknüpfung der §§ 2, 5 AStG: Auswanderung in ein Niedrigsteuerland	196
a) Das Problem: Steuerliche Vorteile durch Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuerpflicht	196
b) Die Erweiterung der beschränkten Steuerpflicht durch das Außensteuergesetz	198
VI. Globalisierung und Anknüpfungsfrage	203
VII. Wechsel der Steuerpflicht, Ausscheiden aus der Steuerpflicht (Steuerentstrickungsproblem)	208
1. Wechsel der Steuerpflicht/Zuzug	208
2. Wegzugsbesteuerung: § 12 KStG	215
3. Wegzugsbesteuerung: § 6 AStG	217
N. Inländerbetätigung im Ausland: Einkünfte aus unternehmerischer Betätigung	220
I. Direktgeschäfte	220
II. Unselbständige Auslandsniederlassungen	223
1. Der Grundsatz: Wohnsitzprinzip im Inland, Quellenprinzip im Ausland	224
2. Die Einschränkung: die verlustbringende Betriebsstätte	228
a) Universalprinzip und § 2 a EStG	228
b) Europäisches Recht: Binnenmarktkonzept und Ausgleich von Betriebsstättenverlusten	232
3. Wohnsitzprinzip und unilaterale Maßnahmen gegen die Doppelbesteuerung: Übersicht	233
4. Das einkommensteuerpflichtige Stammhaus: Anrechnung, Abzug ausländischer Steuern	234
a) Voraussetzungen der Anrechnung (§ 34 c I EStG) ...	234
b) Mängel der Anrechnung	245
c) Abzug ausländischer Steuern gem. 34 c II, III EStG	247
d) Billigkeitsmaßnahmen (§ 34 c V EStG)	248
e) Abkommensrecht und § 34c EStG	248
5. Das körperschaftsteuerpflichtige Stammhaus: Anrechnung, Abzug ausländischer Steuern (§ 26 I, VI KStG)	249
a) Voraussetzungen der Anrechnung, des Abzugs	249
b) Körperschaftsteuersystem 1977: Ausländische Einkünfte und anrechenbare Steuern	252
aa) Gesellschaftsebene: Ausschüttungsbelastung und Gliederungsrechnung	252
bb) Gesellschafterebene: Gewinnausschüttungen, Nachversteuerungsproblem (alte EK 50 Lücke, §§ 40 Nr. 1, 8b I KStG)	256

cc) Das somit verbleibende Problem: Körperschaftsteuersystem und Ausschluß ausländischer Körperschaftsteuer	261
dd) Körperschaftsteuersystem und ausländische Betriebsstätteneinkünfte: ein zusammenfassendes Beispiel	263
ee) Körperschaftsteuersystem und ausländische Betriebsstätteneinkünfte: Halbeinkünfteverfahren	270
6. Gründungsfragen, Umstrukturierung der Betriebsstätte	271
7. Europäisches Recht und ausländische Betriebsstätte	273
a) Binnenmarktkonzept: Körperschaftsteuer und ausländische Einkünfte	274
b) Fusionsrichtlinie und Umstrukturierung von Betriebsstätten (§ 23 I, III UmwStG)	276
III. Die Gründung einer ausländischen Kapital- oder Personengesellschaft: das Qualifikationsproblem	278
IV. Ausländische Kapitalgesellschaft und inländischer Gesellschafter	281
1. Grundlagen	282
a) Direktinvestition und Portfolioinvestition	282
b) Steuerfolgen: Abschirmwirkung, fehlendes Organisationskonzept, fehlender Verlustausgleich und Gewinnrepatriierung	285
c) Anpassungsverhalten: Finanzierung, Verlagerung und Nutzungsüberlassung, Leistungsaustausch	290
2. Die Besteuerung der ausländischen Kapitalgesellschaft (im Sitzstaat; im Inland)	294
3. Die Besteuerung der inländischen Gesellschafter	295
a) Im Sitzstaat der Tochtergesellschaft: Besteuerung der Gewinnausschüttungen	295
b) Im Inland: Gewinnausschüttungen der Auslands-gesellschaft	295
aa) Der einkommensteuerpflichtige Gesellschafter: Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34 c EStG)	297
bb) Der körperschaftsteuerpflichtige Gesellschafter: Anrechnung ausländischer Steuern (§ 26 I KStG)	298
cc) Der körperschaftsteuerpflichtige Gesellschafter: Trennungsprinzip und indirekte Steueranrechnung (§ 26 II, III, V KStG)	298
dd) Der körperschaftsteuerpflichtige Gesellschafter: das inländische Beteiligungsprivileg (§ 8 b I KStG)	313

Inhaltsverzeichnis

ee) Der körperschaftsteuerpflichtige Gesellschafter: steuerfreie Veräußerung einer ausländischen Beteiligung (§ 8 b II KStG)	315
ff) Der körperschaftsteuerpflichtige Gesellschafter: Gewinnminderung als Folge einer Teilwertab- schreibung seiner Beteiligung (§§ 8 b I Satz 3, 8 b II Satz 1, 8 b VI KStG)	318
gg) Durchleitung deutscher Erträge über eine ausländische Gesellschaft (<i>Joint-venture-Problematik</i>)	320
4. Europäisches Recht: Binnenmarktkonzept und inländischer Gesellschafter	326
a) Mutter/Tochter-Richtlinie und Gewinnausschüttungen ausländischer EU-Tochterkapitalgesellschaften (§ 26 II a KStG)	326
b) Verluste ausländischer EU-Tochterunternehmen (Richtlinienentwurf)	329
c) Zins- und Lizenzzahlungen von und an ausländische EU-Tochterunternehmen (Richtlinienvorschlag)	331
d) Binnenmarktkonzept, Körperschaftsteuer und Vor- belastung ausländischer Einkünfte	332
5. Der Leistungsaustausch zwischen Muttergesellschaft und ausländischer Tochtergesellschaft	332
a) Das Problem: Abschirmwirkung und Verrechnungs- preise	332
b) Gewinnkorrekturen (verdeckte Einlage; verdeckte Gewinnausschüttung; § 1 AStG)	337
c) Exkurs: Körperschaftsteuerharmonisierung als EU- übergreifendes Problem	341
6. Gründungsvorgang; Umstrukturierungen	343
a) Gründung; Erwerb (asset deal, share deal; § 20 I Satz 2 UmwStG)	343
b) Umstrukturierungen außerhalb des EU-Bereichs	348
c) Europäisches Recht: die Fusionsrichtlinie	351
aa) Inhalt der Fusionsrichtlinie	351
bb) Umsetzung der Fusionsrichtlinie (§ 23 UmwStG)	356
V. Ausländische Personengesellschaft und inländische Ge- sellschafter	361
1. Grundlagen: Qualifikationsfrage, Transparenzprinzip und Gewinnrepatriierung	362
2. Die Besteuerung der ausländischen Personengesell- schaft	367
a) Im Sitzstaat: Mitunternehmer- oder Kapitalgesell- schaftskonzept	367
b) Im Inland: fehlende Subjekteigenschaft	368

3. Die Besteuerung der inländischen Gesellschafter	368
a) Gewinnermittlung, Buchführungspflicht	368
b) Gewinnfall: Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34 c EStG, § 26 I KStG)	370
c) Verlustfall	372
4. Gründung; Umstrukturierungen	373
a) Gründung und Erwerb; § 24 I, II UmwStG	373
b) Europäisches Recht: Fusionsrichtlinie und Abschluß der Personengesellschaft (§ 23 UmwStG)	377
VI. Gewinnverlagerung, Abschirmwirkung und Steuerflucht- bekämpfung	379
1. Zur Verlagerungsproblematik	379
2. Die Basisgesellschaft	382
a) Rechtsgeschichte; gegenwärtige Bedeutung	382
b) Begriffliche Grundlagen (Abgrenzungen)	383
c) Steuerrecht und Basisgesellschaft	389
aa) Prüfungsschema (steuerrechtliche Schranken) ...	390
bb) Fallmaterial	395
cc) Folgerungen	403
3. Die Zwischengesellschaft (Hinzurechnungsbesteue- rung gem. §§ 7 ff. AStG)	405
a) Konzeption, Gesamtüberblick, Einordnung und Kri- tik	405
b) Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung ...	421
c) Rechtsfolgen der Hinzurechnungsbesteuerung	447
d) Nachgeschaltete Zwischengesellschaften (§ 14 AStG)	466
e) Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagecharakter (§§ 7 VI, 10 VI AStG)	475
f) Mitwirkungspflicht, Sachverhaltsaufklärung, Fest- stellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 16–18 AStG)	484
O. Inländerbetätigung im Ausland: Sonstige Einkünfte	485
I. Steuerpflicht, Einkünfteermittlung und Einkünftekorrek- turen (§§ 2 I EStG, 1 AStG)	485
II. Anrechnung, Abzug ausländischer Steuern: Ausländische Einkünfte (§ 34 d EStG)	488
III. Verlustausgleichsbeschränkung (§ 2 a I, II EStG)	493
P. Ausländerbetätigung im Inland: Einkünfte aus unter- nehmerischer Betätigung	495
I. Errichtung unselbständiger Inlandsniederlassungen	495
1. Anknüpfungspunkte der beschränkten Steuerpflicht ...	495
a) Die Betriebsstätte (§ 49 I Nr. 2 a EStG)	495
b) Der ständige Vertreter (§ 49 I Nr. 2 a EStG)	501

Inhaltsverzeichnis

c) Sonderregelung für Schifffahrt- und Luftfahrtunternehmen (§ 49 I Nr. 2 b, c)	503
d) Gewerbliche Tätigkeit von Sportlern, Künstlern (§ 49 I Nr. 2 d EStG)	504
e) Veräußerung wesentlicher Beteiligungen (§ 49 I Nr. 2 e EStG)	507
f) Gewerbliche Einkünfte aus der Vermögensveräußerung (§ 49 I Nr. 2 f EStG)	507
2. Das Betriebsstättenergebnis	508
a) Abgrenzung der Ermittlungs- von der Aufteilungsfrage	508
b) Die Ergebnisermittlung des Einheitsunternehmens ..	510
c) Die Ergebnisabgrenzung Stammhaus/Betriebsstätte	511
d) Betriebsstättenbesteuerung: Grundlagen (§§ 50 EStG, 51, 8 b IV, 26 VII KStG)	521
e) Betriebsstättenbesteuerung: Betriebsstätte als ausländischer Organträger (§ 18 KStG)	524
f) Europäisches Recht und deutsche Betriebsstättenbesteuerung (§§ 8 b IV, 26 VII KStG)	525
3. Erwerb, Veräußerung; Umstrukturierung der Betriebsstätte	528
II. Die Gründung einer Kapitalgesellschaft im Inland	532
1. Die inländische Tochtergesellschaft: Anerkennungsfrage	532
2. Die inländische Tochtergesellschaft: Besteuerungsfragen	535
a) Grundsätze zur Gewinnermittlung	535
b) Gewinnkorrekturen: Die verdeckte Gewinnausschüttung; § 1 AStG	536
3. Der ausländische Gesellschafter und das deutsche Körperschaftsteuersystem	541
a) Rechtsentwicklung und Kritik (Europatauglichkeit)	541
b) Der ausländische Gesellschafter: Besteuerung der Gewinnausschüttungen (Übersicht)	547
4. Die EU-Muttergesellschaft (Mutter/Tochter-Richtlinie und § 44 d EStG)	548
5. Sicherung der Einmalbesteuerung: Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8 a KStG)	549
a) Steuerausländer und Gesellschafter-Fremdfinanzierung: der Vorteil	549
b) Voraussetzungen der Umqualifizierung: Geber des Fremdkapitals	555
c) Voraussetzungen der Umqualifizierung: Empfänger des Fremdkapitals	558

d) Sachliche Voraussetzungen: Kapitalgrößen und Kapitalrelationen	559
e) Rechtsfolge: anteilige Umqualifizierung	566
f) Sonderfälle: Konzernregelungen, Umgehungsproblematik	567
6. Sicherung der Einmalbesteuerung: Ausschluß vom Anrechnungsverfahren (§ 50c EStG)	569
a) Problem, Grundfälle	569
b) § 50 c EStG: Grundtatbestand, Ersatztatbestand	573
c) Der Börsentatbestand: Dividenden-Stripping (§ 50 X EStG)	577
7. Sicherung der Einmalbesteuerung: Ausschluß von Anrechnungsverfahren (§ 36 II Nr. 3 Satz 4 EStG)	580
8. Beteiligungserwerb, Beteiligungsveräußerung; Umstrukturierung der inländischen Tochtergesellschaft	580
a) Beteiligungserwerb und Käuferinteressen	580
b) Beteiligungsveräußerung und Verkäuferinteressen (Sperrbetragsproblem)	585
c) Umstrukturierungen	587
d) Umstrukturierungen (Fusionsrichtlinie)	592
III. Die Gründung einer Personengesellschaft im Inland	595
Q. Ausländerbetätigung im Inland: Sonstige Einkünfte	600
I. Die verbleibenden Einkünfte (§§ 49 I Nr. 3–9 EStG)	600
1. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 I Nr. 3 EStG)	600
2. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 49 I Nr. 4 EStG)	603
3. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 I Nr. 5 EStG)	605
4. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 I Nr. 6 EStG)	608
5. Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 Nr. 1 EStG (§ 49 I Nr. 7 EStG)	611
6. Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 Nr. 2 EStG (§ 49 I Nr. 8 EStG)	611
7. Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 Nr. 4 EStG (§ 49 I Nr. 8 a EStG)	612
8. Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 Nr. 3 EStG (§ 49 I Nr. 9 EStG)	612
II. Einkunftsarten und Inlandskriterien: Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 II EStG)	615
III. Sondervorschriften; Steuerabzug und Steuerveranlagung (§§ 50, 39d, 43, 50a EStG)	626
1. Übersicht: Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (Steuerabzug oder Veranlagung)	626

Inhaltsverzeichnis

2. Veranlagung (§ 50 EStG)	628
3. Steuerabzug	632
a) Abgeltende Wirkung des Steuerabzugs (§ 50 V EStG)	632
b) Lohnsteuerabzug	632
c) Kapitalertragsteuerabzug	633
d) Besonderer Steuerabzug gem. § 50a EStG	634

4. Teil. Doppelbesteuerungsabkommen

R. Allgemeiner Teil	645
I. Einführung	645
II. Übernahme des Völkervertragsrechts in innerstaatliches Recht	647
III. Unmittelbare Anwendbarkeit	648
IV. Zur Rangfrage; treaty-overriding-Problem	648
V. Rechtsfolgen eines Abkommens (Funktion, Wirkungsweise)	653
VI. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen	659
1. Übersicht: Voneinander abzugrenzende Fragestellungen	659
2. Völkervertragsrechtliche Herkunft und Auslegungsmethode, Bedeutung des OECD-MA	661
3. Die Bedeutung des innerstaatlichen Rechts: Lex-fori-Klausel Art. 3 II MA	672
4. Qualifikation, Qualifikationskonflikt und Auslegungsfrage	683
VII. Verständigungsverfahren/EG-Schiedskonvention	689
VIII. Anmerkungen zur deutschen Vertragspolitik/Stand der DBA 1. 1. 2000	693
IX. Abkommensrecht und Gemeinschaftsrecht	699
1. Übersicht	699
2. Abkommen zwischen EU-Mitgliedstaaten	699
3. Drittstaaten-Abkommen	702
X. Mißbrauch von Doppelbesteuerungsabkommen	704
1. Mißbrauchsursache	704
2. Mißbrauchsformen	706
a) Übersicht	706
b) treaty-shopping	707
c) rule-shopping	709
d) directive-shopping (EU-Tochtergesellschaften)	710
3. Mißbrauchsbekämpfung	711
a) Übersicht	711

b) Abkommensrechtliche Grundlagen: Besondere Regeln (Mißbrauchsklauseln, Vorbehalts- und Aktivitätsklauseln)	711
c) Abkommensrechtliche Grundlagen: Allgemeiner Mißbrauchsvorbehalt	717
d) Innerstaatliches Recht: § 42 AO	719
e) Innerstaatliches Recht: § 50 d Ia EStG	723
f) Innerstaatliches Recht: § 15 Nr. 2 KStG	726
g) Innerstaatliches Recht: §§ 7 VI, 10 VI, 20 I AStG	727
h) Innerstaatliches Recht: § 14 IV AStG	729
i) Innerstaatliches Recht: § 20 II AStG	730
XI. Abkommensaufbau: Übersicht	731
1. Der Geltungsbereich	731
2. Begriffsbestimmungen	734
3. Die Ansässigkeit als Grundlage der Abkommensberechtigung	736
S. Besonderer Teil	740
I. Steuerermäßigungen, Steuerbefreiungen: Verteilungsnormen (Art. 6 ff. MA) und Vermeidung der Doppelbesteuerung (Art. 23 MA)	740
1. Übersicht	740
2. Verteilungsprinzipien: Das Verhältnis Wohnsitzstaat/Quellenstaat	741
3. Der Vorrang der Wohnsitzbesteuerung	742
4. Einschränkungen des Grundsatzes	744
a) Aus Wettbewerbsgründen	744
b) Aus Gründen des Kapitalverkehrs	746
II. Quellenstaat und Verteilungsnormen (Art 6 ff. MA)	747
1. Vorfragen	747
a) Die Einkünftequalifikation	747
b) Zur Herkunft von Einkünften	752
c) Die Einkünfteermittlung	756
d) Die Einkünftezurechnung	758
e) Die Abkommenssprache	760
2. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	764
3. Einkünfte aus Unternehmensgewinnen	765
a) Die Qualifikationsfrage	765
b) Grundsatz: Geltung des Betriebsstättenprinzips	767
c) Begriff der Betriebsstätte	768
d) Ermittlung des Betriebsstättengewinns	772
e) Exkurs: Personengesellschaften als „Unternehmen eines Vertragsstaates“?	780

Inhaltsverzeichnis

1. DBA-Problematik: divergierende Rechtsordnungen	781
2. Grundfälle: Übereinstimmung deutschen und ausländischen Rechts (Transparenzprinzip)	782
3. Ausländischer Sitzstaat: Personengesellschaften als Steuersubjekt (Körperschaft)	788
a) Der Streitpunkt: Die Reichweite der Eigenschaft als Steuersubjekt	788
b) Rechtsfolgen	791
c) DBA-Sonderregelungen	795
4. Ausländischer Sitzstaat: Körperschaft als Personengesellschaft	801
5. Sondervergütungen	803
4. Einkünfte aus Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt	804
5. Unternehmensgewinne: Sondervorschrift für verbundene Unternehmen (Art. 9 MA)	806
a) Systematische Stellung des Art. 9 MA, Verhältnis zum innerstaatlichen Recht	806
b) Fremdvergleichsmaßstab: Art. 9 MA und innerstaatliches Recht	811
c) Fremdvergleichsmaßstab: Konkretisierung durch Verrechnungspreise	814
d) Fremdvergleichsmaßstab: Tatfrage oder Rechtsfrage?	818
e) Verrechnungspreismethoden: Standardmethoden; andere Methoden	820
f) Verrechnungspreismethoden: Lieferungen von Waren und Gütern	827
g) Verrechnungspreismethoden: Dienstleistungen	829
h) Verrechnungspreismethoden: Dienstleistungen (Kostenumlage)	833
i) Verrechnungspreismethoden: Immaterielle Wirtschaftsgüter	837
j) Funktionsverlagerung und Verrechnungspreismessung	838
6. Einkünfte aus Dividenden	839
a) Übersicht	839
b) Die Besteuerung im Quellenstaat	841
aa) Grundlagen: Streubesitz, Schachtelbeteiligungen	841
bb) Weitere Besonderheiten in der Abkommenspraxis	844
cc) Körperschaftsteuersystem und Quellenbesteuerung	845

c) Der Dividendenbegriff	846
d) Dividendenbegriff und Einkünftezuordnung	851
e) Der Betriebsstättenvorbehalt	855
f) Das Verbot extraterritorialer Besteuerung	856
7. Zinseinkünfte	858
a) Zinsbegriff und Quellenbesteuerung	858
b) Beispiele und Abgrenzungen	861
c) Betriebsstättenvorbehalt, Herkunftsbestimmung, Angemessenheitsfrage	864
8. Einkünfte aus Lizenzgebühren	865
a) Abkommenspraxis und MA: Die Stellung des Quellenstaates	865
b) Abgrenzungen: Nutzungsüberlassung, Entgeltfrage und Lizenzgegenstand	868
c) Betriebsstättenvorbehalt, Entgeltanerkennung	873
9. Einkünfte aus der Veräußerung von Vermögen	874
a) Verteilungsnorm und innerstaatliches Recht	874
b) Zur Anwendung des Art. 13 MA (Veräußerung, Einbringung, Umwandlung)	878
c) Wegzugsbesteuerung und Art. 13 MA	880
d) Ausländische Grundstücksveräußerungen und inländische Drei-Objekt-Grenze	882
10. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	883
a) Prinzip der festen Einrichtung; Abgrenzung	883
b) International tätige Freiberufler-Sozietäten	886
11. Einkünfte aus unselbständiger Arbeit	888
a) Der mißglückte Normaufbau; Abgrenzungen und Einzelfragen	888
b) Arbeitsortbestimmung und 183-Tage-Regel	895
c) Grenzgänger	897
12. Aufsichts- und Verwaltungsratsvergütungen	898
13. Einkünfte von Künstlern und Sportlern	898
a) Interessenlage des Quellenstaates; Umgehungspro- blem	898
b) Künstler und Sportler; Ausübungseinkünfte	902
14. Ruhegehälter	906
15. Öffentlicher Dienst	907
16. Studenten	908
17. Sonstige Einkünfte	909
III. Die Vermeidung der Doppelbesteuerung im Wohnsitz- staat (Methodenartikel)	910
1. Überblick: Freistellung und Anrechnung	910
2. Die Befreiungsmethode Art. 23 A MA	912
a) Inhalt des MA-Vorschlages	912

Inhaltsverzeichnis

b) Rechtsfolge der Freistellung: positive Einkünfte	913
c) Rechtsfolge der Freistellung: negative Einkünfte; § 2 a III, IV a. F. EStG	914
d) Einkünftebegriff, Einkünfteumfang, Einkünfteermittlung	916
e) Freigestellte Einkunftsarten (Übersicht)	919
f) Betriebsstätteneinkünfte; internationales Schachtelprivileg (§ 8 b I–VII KStG)	920
g) Besteuerung im Quellenstaat: Virtuelle Doppelbesteuerung oder subject-to-tax-Klausel; Übergang von der Freistellungs- zur Anrechnungsmethode	928
h) Herstellen der Ausschüttungsbelastung/Nachversteuerungsproblematik	930
i) Der Progressionsvorbehalt	931
3. Die Anrechnungsmethode (Art. 23B MA)	938
a) Inhalt des MA-Vorschlages	938
b) Rechtsfolge der Anrechnung für positive/negative Einkünfte	939
c) Einkünftebegriff, Einkünfteumfang, Einkünfteermittlung	940
d) Anwendungsfälle (Übersicht)	940
e) Die Technik der Anrechnung: besonderes DBA-Recht?	941
f) Anrechnung fiktiver Quellensteuern	942
IV. Die praktische Anwendung des Abkommensrechts	943
1. Übersicht	943
2. Erstattung und Freistellung von Quellensteuern	945
V. Zusammenfassung: DBA-Prüfungsschema	948

5. Teil. Sonstige Steuern bei Auslandsbeziehungen (Überblick)

T. Gewerbesteuer	951
I. Inländischer Gewerbebetrieb	951
II. Gewerbeertragsteuer: Universaler Ausgangspunkt	953
III. Gewerbeertragsteuer: Die territoriale Begrenzung	954
1. Kürzungsvorschriften	954
2. Hinzurechnungsvorschriften; europarechtliche Probleme	960
IV. Doppelbesteuerungsabkommen	964
U. Erbschaftsteuer	968
I. Unbeschränkte, beschränkte und erweitert beschränkte Steuerpflicht	968

II. Steuerpflichtige Erwerbsvorgänge	970
1. Übersicht	970
2. Das Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002: Die Vermögensmasse ausländischen Rechts	974
III. Zur Unterscheidung der Steuerpflichten	977
IV. Doppelbesteuerungsprobleme	979
1. Ursache	979
2. Anrechnung ausländischer Steuern	980
3. Doppelbesteuerungsabkommen	984
V. Nachlaßplanung	986
V. Umsatzsteuer und sonstige Verbrauchsteuern	991
I. Allgemeiner Teil	991
1. Anknüpfung an die Territorialität	991
2. Abgrenzung der Steuerarten	993
3. Besteuerungsprinzipien: Bestimmungslandprinzip, Ur- sprungslandprinzip	995
4. Binnenmarktconcept und Harmonisierungsstand (Übersicht)	996
a) EG-Grundlagen	996
b) Umsatzsteuer	997
c) Besondere Verbrauchsteuern	1004
II. Besonderer Teil	1007
1. Umsatzsteuer: Grenzüberschreitender Lieferungs- und Leistungsverkehr	1007
2. Besondere Verbrauchsteuern: Grenzüberschreitender Eintritt in den freien Verkehr	1018
 6. Teil. Verfahrensrecht (Sachverhaltsaufklärung) 	
W. Der nationale Rahmen	1025
I. Problemstellung: Die Diskrepanz Verwaltungskönnen/ Verwaltungsauftrag	1026
II. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	1027
1. Allgemeine und erhöhte Mitwirkungspflichten	1027
2. Spezielle Mitwirkungspflichten und Meldepflichten ...	1032
3. Außenprüfung eines ausländischen Betriebs	1036
III. Die Informationszentrale für Auslandsbeziehungen	1037
X. Internationale Zusammenarbeit	1039
I. Übersicht	1039
II. Auskünfte an, Ersuchen durch deutsche Behörden ohne Gegenseitigkeit (§ 117 I AO)	1040

Inhaltsverzeichnis

III. Auskünfte an und durch deutsche Behörden auf Gegenseitigkeit (§ 117 II AO)	1042
IV. Kulanzauskünfte auf Ersuchen ausländischer Behörden (§ 117 III AO)	1050
V. Zusammenarbeit von Steuerverwaltungen	1052
VI. Steuervollstreckung	1054
VII. Internationale Rechtshilfe	1054
Stichwortverzeichnis	1055