

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis ..... 13

Einleitung ..... 19

**Erster Teil: Die Beteiligung des deutschen Gesellschafters –  
Besteuerung von Erwirtschaftung und Bestand  
in Einkommen- und Vermögensteuer in  
Deutschland und Frankreich ..... 23**

A. Überblick über das französische Steuerrecht ..... 23

I. Rechtsquellen ..... 23

II. Grundlagen der französischen Einkommensteuer .... 26

1. Persönliche Steuerpflicht ..... 26

2. Sachliche Steuerpflicht ..... 29

3. Ermittlung der Einkommensteuer ..... 37

III. Die Besteuerung französischer Gesellschaften ..... 39

1. Kapitalgesellschaften ..... 39

a) Körperschaftsteuerpflichtige Gesellschaften .... 39

b) Société d'investissement immobilière côtée  
(SIIC) ..... 41

2. Personengesellschaften ..... 43

3. Société de copropriété nach Art. 1655 ter CGI ..... 48

IV. Überblick über die Vermögensteuer ..... 49

B. Beteiligung des deutschen Gesellschafters an einer  
Kapitalgesellschaft ..... 51

I. Grundfall ..... 51

II. Besteuerung laufender Einkünfte beim  
Gesellschafter (Dividenden) ..... 52

1. Besteuerung in Deutschland ..... 52

2. Besteuerung in Frankreich ..... 55

a)	Dividenden der Gesellschaften mit Sitz in Deutschland und dem Drittstaat .....	55
b)	Dividenden der Gesellschaft mit Sitz in Frankreich .....	56
c)	Ergebnis .....	57
3.	Anwendung des DBA .....	58
a)	Einführung .....	58
b)	Dividenden der Gesellschaft mit Sitz in Deutschland .....	60
c)	Dividenden der Gesellschaft mit Sitz im Drittstaat .....	61
d)	Dividenden der Gesellschaft mit Sitz in Frankreich .....	61
1)	Körperschaftsteuerpflichtige Gesellschaft ...	61
2)	Société de copropriété .....	63
3)	Société d'investissement immobilière côtée	64
e)	Ergebnis .....	70
III.	Besteuerung der Beteiligungsveräußerung .....	71
1.	Besteuerung in Deutschland .....	71
2.	Besteuerung in Frankreich .....	74
a)	Prüfung des Steuerabzugs nach Art. 244 bis A CGI .....	74
1)	Vorliegen inländischer Einkünfte gem. Art. 164 B I. CGI .....	74
2)	Anwendung des Art. 244 bis A CGI .....	80
b)	Zuschläge zur Einkommensteuer .....	83
c)	Zusätzliche Steuer nach Art. 1609 nonies G CGI .....	84
d)	Ergebnis .....	84
3.	Anwendung des DBA .....	85
a)	Persönliche und sachliche Abkommensberechtigung .....	85
b)	Rechtsslage vor Inkrafttreten des Zusatzabkommens 2015 .....	86

c) Neueinführung des Art. 7 Abs. 4 DBA	
Deutschland-Frankreich .....	87
1) Veräußerung .....	87
2) Betroffene Anteile .....	87
3) Berechnung der Immobilienquote .....	90
(a) Unbewegliches Vermögen .....	90
(b) Berechnungszeitpunkt .....	92
(c) Berechnungsgrößen und Bewertungsmaßstab .....	94
4) Zwischenergebnis .....	96
d) Ergebnis .....	97
4. Entstrickung aufgrund § 6 AStG .....	98
IV. Französische Vermögensteuerpflicht .....	100
1. Besteuerung in Frankreich .....	100
2. Anwendung des DBA .....	104
3. Ergebnis .....	106
C. Beteiligung des deutschen Gesellschafters an einer Personengesellschaft .....	106
I. Grundfall .....	106
II. Besteuerung laufender Einkünfte beim Gesellschafter .....	107
1. Besteuerung in Deutschland .....	107
a) Vermietung und Verpachtung .....	107
b) Veräußerung der Immobilien .....	109
2. Besteuerung in Frankreich .....	111
a) Vermietung und Verpachtung .....	111
b) Veräußerung der Immobilien .....	112
c) Ergebnis .....	113
3. Anwendung des DBA .....	114
a) Anwendung aus deutscher Sicht .....	114
b) Anwendung aus französischer Sicht .....	117
1) Personengesellschaft mit Sitz in Frankreich .....	117

2) Personengesellschaft mit Sitz in Deutschland .....	119
3) Personengesellschaft mit Sitz im Drittstaat	121
c) Ergebnis .....	121
III. Besteuerung der Beteiligungsveräußerung .....	123
1. Besteuerung in Deutschland .....	123
2. Besteuerung in Frankreich .....	123
a) Steuerabzug nach Art. 244 bis A CGI .....	123
b) Zuschläge zur Einkommensteuer und zusätzliche Steuer nach Art. 1609 nonies CGI	126
c) Ergebnis .....	126
3. Anwendung des DBA .....	127
a) Anwendung aus deutscher Sicht .....	127
b) Anwendung aus französischer Sicht .....	128
c) Behandlung des Qualifikationskonflikts .....	130
d) Ergebnis .....	135
IV. Französische Vermögensteuerverpflichtung .....	136
1. Besteuerung in Frankreich .....	136
2. Anwendung des DBA .....	136
3. Ergebnis .....	137

<b>Zweiter Teil: Die Beteiligung des deutschen Gesellschafters – Besteuerung im Erbfall bei der Erbschaftsteuer in Deutschland und Frankreich .....</b>	<b>139</b>
A. Grundzüge des internationalen Privatrechts .....	139
I. Ermittlung des Erbstatuts .....	139
II. Abgrenzung zum Gesellschaftsstatut .....	141
III. Ermittlung des Gesellschaftsstatuts .....	142
B. Grundzüge des Erbrechts und Erbschaftsteuerrechts ....	144
I. Deutschland .....	144
1. Grundzüge des Erbrechts .....	144
2. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts .....	148

II. Frankreich .....	157
1. Grundzüge des Erbrechts .....	157
2. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts .....	163
C. Beteiligung des deutschen Gesellschafters an einer Kapitalgesellschaft .....	169
I. Grundfall .....	169
II. Besteuerung in Deutschland .....	170
III. Besteuerung in Frankreich .....	171
IV. Anwendung des DBA .....	175
1. Einführung in das DBA Deutschland-Frankreich (E) .....	175
2. Anwendung des DBA .....	177
3. Ergebnis .....	181
D. Beteiligung des deutschen Gesellschafters an einer Personengesellschaft .....	182
I. Grundfall .....	182
II. Besteuerung in Deutschland .....	182
III. Besteuerung in Frankreich .....	184
IV. Anwendung des DBA .....	185
1. Anwendung aus deutscher Sicht .....	185
2. Anwendung aus französischer Sicht .....	186
3. Ergebnis .....	187
<b>Schlussbetrachtung .....</b>	<b>189</b>
<b>Anhang .....</b>	<b>195</b>
A. Ausgewählte Normen des Code Général des Impôts (August 2017) .....	195
B. Ausgewählte Vorschriften des deutsch-französischen Abkommensrechts .....	205
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>215</b>