

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	<b>I</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>III</b>
<b>Abbildungs- und Tabellenverzeichnis</b> .....	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>IX</b>
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>1</b>
1.1 Motivation und Ziel .....	1
1.2 Vorgehen .....	3
<b>2 Kriterien einer ökonomischen Beurteilung grenzüberschreitender Besteuerungssysteme</b> .....	<b>5</b>
2.1 Effizienz und Entscheidungsneutralität .....	5
2.2 Nationale Entscheidungsneutralität .....	9
2.2.1 Investitions- und Finanzierungsneutralität .....	9
2.2.2 Rechtsformneutralität .....	11
2.2.3 Konsumneutralität .....	14
2.3 Internationale Neutralitätskriterien .....	14
2.3.1 Standortneutralität .....	16
2.3.2 Kapitalexportneutralität .....	18
2.3.3 Kapitalimportneutralität .....	20
2.3.3.1 Kapitaleignerneutralität .....	21
2.3.3.2 Zur Vorteilhaftigkeit kapitalimport- und kapitalexportneutraler Besteuerung .....	23
2.3.3.3 Mehr- und Minderbesteuerung .....	26
2.3.3.4 Verlagerungsneutralität .....	28
2.4 Abzuleitende Forderungen an die Besteuerung am Binnenmarkt .....	32
<b>3 Rahmenbedingungen grenzüberschreitender Investitionen am Binnenmarkt</b> .....	<b>35</b>
3.1 Aufteilung der Besteuerungsrechte nach bilateralem Abkommensrecht und Sekundärrecht .....	35

3.1.1	Periodische Einkünfte der Kapitalgesellschaften und Niederlassungen .....	37
3.1.2	Besteuerung von Dividenden und Zinsen .....	39
3.1.2.1	Ausschüttungen an gebietsfremde natürliche Personen .....	39
3.1.2.2	Ausschüttungen an eine gebietsfremde Kapitalgesellschaft .....	42
3.1.2.3	Grenzüberschreitende Fremdkapitalfinanzierungen .....	43
3.1.3	Veräußerungsgewinne .....	44
3.2	Die Grundverkehrsfreiheiten .....	45
3.2.1	Rechtliche Grundlagen .....	45
3.2.2	Ökonomische Interpretation .....	49
3.3	Der Europäische Gerichtshof .....	51
3.3.1	Aufbau und Zuständigkeit .....	51
3.3.2	Grundsätze, Wirkungsweise und Grenzen der Einflussnahme .....	53
<b>4</b>	<b>Analyse der Rechtsprechung .....</b>	<b>59</b>
4.1	Grundlagen und Ergebnisse der Urteils-Kategorisierung .....	59
4.2	Inbound-Investitionen .....	62
4.2.1	Besteuerung der ansässigen Gesellschaft oder Niederlassung .....	63
4.2.1.1	Besteuerung inländischer Kapitalgesellschaften .....	63
4.2.1.2	Besteuerung inländischer Betriebsstätten gebietsfremder Gesellschaften .....	68
4.2.2	Besteuerung der gebietsfremden Dividendenempfänger .....	75
4.2.2.1	Anwendbarkeit der Mutter-Tochter-Richtlinie .....	75
4.2.2.2	Primärrechtliche Zulässigkeit der Erhebung .....	78
4.2.2.3	Anforderungen an die Bemessungsgrundlage .....	86
4.2.3	Besonderheiten bei Zinszahlungen .....	87
4.2.4	Besonderheiten bei Veräußerungsgewinnen .....	89
4.2.5	Zusammenfassung .....	90
4.3	Outbound-Investitionen .....	91
4.3.1	Keine allgemeine Verpflichtung zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	91
4.3.2	Rückflüsse bei Anwendung der Freistellungsmethode .....	94
4.3.2.1	Verpflichtungen zur Freistellung von Einkünften .....	94

4.3.2.2	Anforderungen bei Verlustsituationen des Dividendenempfängers .....	99
4.3.2.3	Aufwendungen in Zusammenhang mit freigestellten Einkünften .....	101
4.3.2.4	Freistellung von Veräußerungsverlusten .....	110
4.3.3	Rückflüsse bei Anwendung der Anrechnungsmethode .....	114
4.3.3.1	Direkte grenzüberschreitende Anrechnung .....	114
4.3.3.2	Indirekte grenzüberschreitende Anrechnung .....	121
4.3.3.3	Anforderungen an die Bemessungsgrundlage .....	129
4.3.4	Periodische Verluste gebietsfremder Personen oder Niederlassungen .....	131
4.3.4.1	Allgemeine ökonomische Betrachtung .....	131
4.3.4.2	Verlustausgleich mit gebietsfremden Kapitalgesellschaften .....	135
4.3.4.3	Verlustausgleich mit gebietsfremden Betriebsstätten .....	145
4.3.4.4	Verlustausgleich mit gebietsansässigen Gesellschaften .....	151
4.3.5	Zusammenfassung .....	152
4.4	Aufdeckung latenter Wertzuwächse bei Verlagerung und Restrukturierung	154
4.4.1	Allgemeine ökonomische Betrachtung .....	154
4.4.2	Steuerentstrickung bei Verlagerung von Vermögenswerten und Wegzug .....	156
4.4.3	Anforderungen der Fusionsrichtlinie an Restrukturierungen .....	163
4.4.4	Anforderungen der Grundverkehrsfreiheiten an Restrukturierungen	178
4.4.5	Zusammenfassung .....	184
4.5	Instrumente zur Vermeidung von Gewinnverlagerungen .....	185
4.5.1	Fremdfinanzierung und Fremdvergleich .....	185
4.5.2	Zugriffsbesteuerung und Switch-over .....	195
4.5.3	Zusammenfassung .....	202
<b>5</b>	<b>Implikationen zur Dogmatik .....</b>	<b>203</b>
5.1	Vergleichspaaranalyse .....	203
5.2	Rechtfertigung .....	206
5.2.1	Notwendige Besteuerungsrechte des Quellenstaats .....	210
5.2.2	Gewährleistung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung im Wohnsitzstaat .....	214
<b>6</b>	<b>Fazit .....</b>	<b>227</b>

---

<b>Verzeichnis der Rechtsquellen.....</b>	<b>231</b>
<b>Verzeichnis der Sekundärliteratur .....</b>	<b>235</b>
<b>Verzeichnis und Rubrizierung der Rechtsprechung .....</b>	<b>257</b>