

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	I
Inhaltsverzeichnis	III
Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	IX
1 Einleitung	1
1.1 Motivation und Ziel	1
1.2 Vorgehen	3
2 Kriterien einer ökonomischen Beurteilung grenzüberschreitender Besteuerungssysteme	5
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
3 Rahmenbedingungen grenzüberschreitender Investitionen am Binnenmarkt	35
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
4	Analyse der Rechtsprechung	59
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	Verlustrückgleich mit gebietsfremden Kapitalgesellschaften	135
4.3.4.3	Verlustrückgleich mit gebietsfremden Betriebsstätten	145
4.3.4.4	Verlustrückgleich 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
5	Implikationen zur Dogmatik	203
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
6	Fazit	227

Verzeichnis der Rechtsquellen.....	231
Verzeichnis der Sekundärliteratur	235
Verzeichnis und Rubrizierung der Rechtsprechung	257