

Flick - Wassermeyer • Baumhoff

Außensteuerrecht

Kommentar

Außensteuergesetz • Einkommensteuergesetz (§§ 1,1a, 2a, 34c, 34d EStG;
Auslandstätigkeitserlaß) • Körperschaftsteuergesetz (§§ 8b, 26 KStG)
Umwandlungssteuergesetz (§§ 23, 26 UmwStG) • Gewerbesteuerengesetz
(§ 9 Nr. 7, 8, § 12 Abs. 3 Nr. 4, 5 GewStG) • Bewertungsgesetz
(§ 102 Abs. 2 BewG) • Erbschaftsteuergesetz (§ 21 ErbStG)

Ö.Auflage

herausgegeben von

Prof. Dr. Franz Wassermeyer
Vorsitzender Richter
am Bundesfinanzhof, München und
Honorarprofessor der Universität Bonn

Prof. Dr. Detlev J. Pütz
Rechtsanwalt, Fachanwalt
für Steuerrecht, Bonn, Honorarprofessor
der Universität Mannheim

bearbeitet von

Dr. Hubertus Baumhoff
Dipl.-Kfm., Wirtschaftsprüfer und
Steuerberater, Bonn
Lehrbeauftragter
der Universität-GH Siegen

Reiner Odenthal
Dipl.-Fw., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Steuerrecht, Bonn

Dr. Ulrich Probst
Richter am Finanzgericht, München

Dr. Stephan Eilers, LL.M. (Tax)
Rechtsanwalt, Fachanwalt
für Steuerrecht, Köln

Paul-Hermann Schieber
Dipl.-Kfm., Iserlohn

Dr. Andreas Herlinghaus
Richter, Köln

Dr. Otmar Thömmes
Rechtsanwalt, München

Dr. Jochen Lüdicke
Rechtsanwalt und Steuerberater,
Düsseldorf, Lehrbeauftragter
der Universität Würzburg

Prof. Dr. Franz Wassermeyer
Vors. Richter am BFH, München,
Honorarprofessor der Universität Bonn

Dr. Hans-Gerd Wienands
Dipl.-Fw. (FH), Rechtsanwalt, Köln

Dr. Johannes Peter Müller-Dott
Rechtsanwalt, Fachanwalt
für Steuerrecht, Frankfurt

Dr. Karl-Dieter Wingert
Rechtsanwalt, Fachanwalt
für Steuerrecht, Bonn

olls
Verlag
Dr. Otto Schmidt
Köln

Mit freundlicher Empfehlung
überreicht von
Deloitte & Touche

www.deloitte.de

**Deloitte
& Touche**

Vor § 23 UmwStG Gemeinschaftsrecht (Fusionsrichtlinie)

Inhaltsverzeichnis

	Seite	Anm.
Gesetzesmaterialien		
Fusionsrichtlinie 1990	3	
EG-Richtlinienvorschlag 1969	9	
Änderungsvorschlag 1993	24	
 Erläuterungen zu Vor § 23 UmwStG		
	Anm.	
I. § 23 UmwStG als Maßnahme zur Umsetzung Europäischen ^ Rechts (Fusionsrichtlinie) 1	
II. Entstehungsgeschichte der Fusionsrichtlinie	5	
1. Harmonisierungsmaßnahmen auf dem Gebiet der direkten Steuern	5	
2. Richtlinienvorschlag von 1969	11	
3. Fusionsrichtlinie von 1990.	18	
4. Problem der fehlenden Harmo- nisierung des europäischen Gesellschaftsrechts im Bereich der Fusion und Spaltung	28	
5. Zukünftige Entwicklungen	29	
III. EG-rechtlicher Regelungs- zusammenhang	32	
1. Wesen und Wirkungsweise der Richtlinie gem. Art. 249 (189 a.F.) Abs. 3 EGV.	32	
2. Vorrang des Gemeinschafts- ; rechts vor nationalem Recht	35	
3. Auslegung von Richtlinien und deren Umsetzungsregelungen	38	
		a) Grundsätzliches 38 b) Auslegung von primä- rem Gemeinschaftsrecht 40 c) Auslegung von sekun- därem Gemeinschaftsrecht, insbesondere Richtlinien 47 d) EG-rechtskonforme Auslegung von Umsetzungs- regelungen 54
		4. Unmittelbare Anwendbarkeit von Richtlinien. 60 5. Haftung der Mitgliedstaaten wegen Verletzung von Gemein- schaftsrecht 67 ä) Allgemeines ..____. 67 b) Voraussetzungen der Haftung____. 68 c) Ausgestaltung der Haftung .. 76 6. Rechtsschutz bei Verstößen gegen Gemeinschaftsrecht. 77
		IV. Unterschiede zwischen den Lösungskonzepten der Fusions- richtlinie und des deutschen Umwandlungssteuergesetzes 81 1. Vorbemerkung 81 2. Lösungskonzept der Fusions- richtlinie..... 82 3. Lösungskonzept des deutschen Umwandlungssteuergesetzes ... 86
		V. Geographischer Anwendungsbereich. 90

Verfasser der nachstehenden Erläuterungen:
Rechtsanwalt DR. OTMAR THÖMMES, München