

Internationales und Europäisches Steuerrecht

von

Dr. jur. Florian Haase, M.I.Tax

**Professor für Steuerrecht an der Hamburg School of Business Administration
Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Rödl & Partner, Hamburg**

4., neu bearbeitete Auflage

% C.F.Müller

CFH

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		<i>VII</i>
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VIII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XIX
<i>Verzeichnis der häufig zitierten Literatur</i>		XXIII
<i>Nützliche Links zum Internationalen und Europäischen Steuerrecht im Internet</i>		XXV
§ 1 Die internationale Dimension des Steuerrechts	1	1
" A. Einführung	1	1
B. Grundlagen	12	7
I. Begriffsbestimmungen	12	7
- il. Regelungsgegenstand des Internationalen Steuerrechts	12	7
2. Regelungsgegenstand des Europäischen Steuerrechts	14	8
3. Strukturprinzipien im Internationalen Steuerrecht	18	9
4. Doppelbesteuerung als Grundproblem	24	12
a) Ursachen	24	12
b) Erscheinungsformen	30	14
c) Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ...	40	17
II. Rechtsquellen	45	18
C. Begründung, Ausschluss und Beschränkung des Besteuerungsrechts	50	20
I. Allgemeiner Verstrickungs- und Entstrickungstatbestand	52	20
1. Verstrickung bei Begründung des Besteuerungsrechts	54	21
2. Entstrickung bei Ausschluss/Beschränkung des Besteuerungsrechts	58	22
II. Wegzugsbesteuerung bei natürlichen Personen (§ 6 AStG)	70	28
1. Tatbestand	72	29
2. Rechtsfolge	75	30
III. Entstrickung und Schlussbesteuerung bei Körperschaften		
« (§ 12 KStG)	81	32
IV. Verstrickung und Entstrickung bei Kapitalgesellschaftsanteilen (§ 17 EStG)	89	34
V. Exkurs: Entstrickung bei Umwandlungsvorgängen	97	36
D. Prüfungsreihenfolge bei internationalen Sachverhalten	98	37

§ 2 Die unbeschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht.....	107	41
A. Persönliche Steuerpflicht	107	41
I. Einkommensteuer	108	41
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	108	41
a) Natürliche Personen	110	41
b) Inland	119	44
c) Wohnsitz (§ 8 AO)	122	45
d) Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	131	47
2. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG) . .	138	49
a) Deutsche Staatsangehörige	140	49
b) Angehörige (§ 15 AO)	141	50
c) Zusätzlich: beschränkte Steuerpflicht im Ansässigkeitsstaat	142	50
3. Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG). .	144	51
4. Ergänzungstatbestand für EU- und EWR-Familienangehörige	148	53
II. Körperschaftsteuer	153	54
1. Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 KStG)	153	54
a) Körperschaften/Personenvereinigungen/Vermögensmassen	155	55
b) Inland (§ 1 Abs. 3 KStG)	158	56
c) Geschäftsleitung (§ 10 AO)	159	56
d) Sitz (§ 11 AO)	168	59
2. Ausländische Rechtsgebilde	169	60
a) Gesellschaftsrechtliche Vorfragen	172	60
b) Einordnung in den Kanon des § 1 Abs. 1 KStG	176	63
III. Gewerbesteuer	178	64
1. Besondere Terminologie des Gewerbesteuerrechts	178	64
2. Gewerbetreibende als Steuersubjekte	179	64
B. Sachliche Steuerpflicht	183	65
I. Grundlegendes zum Besteuerungsumfang	184	65
1. Einkommensteuer	184	65
a) Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	184	65
b) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 2 EStG)	186	66
c) Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag (§ 1 Abs. 3 EStG)	187	66
2. Körperschaftsteuer	197	69
3. Gewerbesteuer	198	70
a) Beschränkung auf den stehenden inländischen Gewerbebetrieb	198	70
b) Zum Erfordernis einer inländischen Betriebsstätte	201	71
II. Die einzelnen Einkunftsarten bei der unbeschränkten Steuerpflicht	225	80
1. Einkommensteuer	225	80
a) Systematisierung der Einkünfte im Internationalen Steuerrecht	225	80
b) Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG)	232	81

c) Besondere Besteuerungsregeln für im Ausland erzielte Einkünfte	244	84
2. Körperschaftsteuer	272	97
3. Gewerbesteuer	274	98
a); Vorbemerkungen	274	98
b) Hinzurechnungsvorschriften bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	276	98
c) Kürzungsvorschriften bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	283	100
III. Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei der unbeschränkten Steuerpflicht	288	103
1. Vorbemerkungen	288	103
2. Einkommensteuer	289	103
a) Zentralnorm des § 34c EStG – Grundlegendes	289	103
b) Spezialnorm des § 32d Abs. 5 EStG – Grundlegendes	294	105
c) Spezialnorm des § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG	294a	106
d) Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34c Abs. 1 EStG)	295	106
e) Alternativer Steuerabzug (§ 34c Abs. 2 EStG)	320	113
f) Obligatorischer Steuerabzug (§ 34c Abs. 3 EStG)	325	115
g) Steuerpauschalierung und Steuererlass (§ 34c Abs. 5 EStG)	328	116
3. Körperschaftsteuer	331	116
4. Gewerbesteuer	335	118
§ 3 Die beschränkte Steuerpflicht im Ertragsteuerrecht	339	120
A. Persönliche Steuerpflicht	339	120
I. Einkommensteuer	340	120
1. Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	340	120
2. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG)	343	121
a) Natürliche Person deutscher Staatsangehörigkeit	345	122
b) Zehn-Jahres-Zeitraum und fünf Jahre unbeschränkte Steuerpflicht	346	122
c) Wegfall der unbeschränkten Steuerpflicht	347	
d) Fehlende inländische Ansässigkeit und niedrige Besteuerung	348	123
e) Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland (§ 2 Abs. 3 AStG)	354	123
II. Körperschaftsteuer	356	125
1. Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr 1 KStG	356	127
2. Steuerpflicht nach § 2 Nr 2 KStG und § 3 Abs. 2 Satz 1 KStG	358	127
III. Gewerbesteuer	359	128
B. Sachliche Steuerpflicht	361	128
I. Grundlegendes zum Besteuerungsumfang	362	128
1. Einkommensteuer	362	128
a) Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	362	128
b) Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 2 AStG)	379	133
2. Körperschaftsteuer	385	138

II. Besondere Besteuerungsregeln für beschränkt Steuerpflichtige . .	388	139
1. Einkommensteuer	388	139
a) Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 Abs. 2 EStG)	388	139
b) Steuererhebung an der Quelle (§ 50a EStG)	396	142
c) Zusammenfassung der Unterschiede zur unbeschränkten Steuerpflicht	410	151
2. Körperschaftsteuer	414	152
III. Unilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei der beschränkten Steuerpflicht	420	154
1. Vorbemerkungen.	420	154
2. Einkommensteuer (§ 50 Abs. 3 EStG) .	421	154
3. Körperschaftsteuer	426	156
§ 4 Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen	427	157
A. Überblick über die Regelungsbereiche	427	157
B. Einkunftsberichtigung bei verbundenen Unternehmen	429	160
I. Grundprobleme der Verrechnungspreise und Fremdvergleichsgrundsatz	429	160
II. Rechtsgrundlagen für die Einkunftsberichtigung	436	163
1. Allgemeine Korrekturvorschriften	438	163
2. § 1 AStG als spezielle Korrektornorm bei Auslandsbeziehungen	439	164
a) Tatbestand	440	164
b) Rechtsfolge	445	167
3. Rangfolge der Korrektornormen und praxistypische Fallkonstellationen	447	170
4. Dokumentationsanforderungen und Mitwirkungspflichten . .	449	172
a) Problem der steuerlichen Erfassung grenzüberschreitender Sachverhalte	450	173
b) Erweiterte Mitwirkungspflichten (§ 90 Abs. 3 AO)	454	174
III. Methoden der Verrechnungspreisermittlung	463	179
1. Überblick	463	179
2. Die sog. Standardmethoden	470	181
a) Dritt- oder Preisvergleichsmethode	472	181
b) Kostenaufschlagsmethode	473	182
c) Wiederverkaufspreismethode	475	182
d) Rangfolge der Verrechnungspreismethoden	477	183
3. Die sog. Funktionsanalyse als Mittel der Methodenwahl....	483	185
a) Zuordnung von Funktionen und Risiken	483	185
b) Auswirkungen der Funktionsanalyse auf das steuerliche Ergebnis	492	188
C. Die sog. Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 ff AStG)	498	190
I. Tatbestand der Hinzurechnungsbesteuerung	501	192
1. Negative Anwendungsvoraussetzungen	502	192
a) Keine Scheingesellschaft nach § 41 AO	504	193
b) Keine Zurechnung nach § 39 AO	505	195
c) Kein Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten nach §42 AO	506	195
d) Keine Anwendung des Investmentsteuergesetzes	508	196

2. Die Tatbestandsmerkmale der Hinzurechnungsbesteuerung im Einzelnen	7 ... :	511	200
a) Qualifizierte Beteiligung unbeschränkt Steuerpflichtiger (§ 7 Abs. 1 AStG)	:	511	200
b) Passive Tätigkeiten der Zwischengesellschaft		520	205
c) Niedrige Besteuerung der Zwischeneinkünfte		545	220
d) Motivtest bei EU/EWR-Zwischengesellschaften (§ 8 Abs. 2 AStG)		548	223
II. Rechtsfolgen/Technik der Hinzurechnung (§ 10 AStG)		549	226
III. Prüfungsschema zur Hinzurechnungsbesteuerung		557	233
IV. Schulmäßig gelöstes Praxisbeispiel		558	235
V. Sondertatbestand für Familienstiftungen (§ 15 AStG)		559	239
Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen		561	241
A. Aufbau und Anwendung von DBA		561	241
I. Vorbemerkungen		561	241
II. Revision von MA und MK 2008		565	244
III. Funktion von Doppelbesteuerungsabkommen		566	246
IV. Rechtsnatur, Zustandekommen und Geltungsrang		568	246
V. Auslegungsmethoden		575	254
VI. Systematik und Prüfungsreihenfolge		582	256
B. Struktur des OECD-Musterabkommens 2010		595	259
I. Prüfung des Anwendungsbereiches		595	259
1. Räumlicher Anwendungsbereich (Art. 29 OECD-MA)		596	259
2. Zeitlicher Anwendungsbereich (Art. 30 f OECD-MA)		597	259
3. Sachlicher Anwendungsbereich (Art. 2 OECD-MA)		598	260
4. Persönlicher Anwendungsbereich (Art. 1 OECD-MA)		600	261
a) Personen (Art. 3 OECD-MA)		601	261
b) Abkommensrechtliche Ansässigkeit (Art. 4 OECD-MA)		602	261
II. Zuweisung der Besteuerungsrechte		611	265
1. Rangfolge der Einkunftsartikel – Grundregeln		611	265
2. Die einzelnen Einkunftsartikel		619	267
a) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)		619	267
b) Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA)		626	268
c) Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 OECD-MA)		656	298
d) Verbundene Unternehmen (Art. 9 OECD-MA)		658	299
e) Dividenden (Art. 10 OECD-MA)		662	300
f) Zinsen (Art. 11 OECD-MA).....:		670	304
g) Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA)		676	306
h) Veräußerungsgewinne (Art. 13 OECD-MA)		682	309
i) Einkünfte aus unselbstständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)		690	311
j) Aufsichts-/Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA)...		700	313

k) Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA)	701	314
l) Ruhegehälter (Art. 18 OECD-MA)	703	315
m) Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	704	315
n) Studenten (Art. 20 OECD-MA)	707	316
o) Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA)	708	316
3. Besteuerungsrechte bei Vermögen (Art. 22 OECD-MA)...	711	317
III. Die Anwendung des Methodenartikels	712	317
1. Befreiungsmethode (Art. 23 A OECD-MA)	713	318
a) Wirkungsweise	713	318
b) Besondere Voraussetzungen für die Freistellung	716	319
c) Freistellung unter ProgressionsVorbehalt	718	319
2. Anrechnungsmethode (Art. 23 B OECD-MA)	721	321
a) Wirkungsweise	722	321
b) Durchführung der Anrechnung	724	322
3. Problemfälle	728	323
a) Abschließende Zuweisung des Besteuerungsrechts an den Quellenstaat?	728	323
b) Dreieckssachverhalte	743	329
IV. Besondere Bestimmungen	749	337
1. Gleichbehandlung (Art. 24 OECD-MA)	749	337
2. Verständigungsverfahren (Art. 25 OECD-MA)	751	338
3. Informationsaustausch/Amtshilfe (Art. 26 und 27 OECD-MA)	754	339
§ 6 Europäisches Steuerrecht	756	341
A. Grundlagen	756	341
I. Europarecht und die Steuerrechtssouveränität der EU-Mitgliedsstaaten	756	341
1. Indirekte Steuern	757	342
2. Direkte Steuern	761	343
3. Perspektiven	764	344
II. Anwendung und Auslegung des Gemeinschaftsrechts	768	346
1. Grundsatz des Anwendungsvorrangs	768	346
2. Auslegungsprinzipien	776	348
3. Durchsetzung des Gemeinschaftsrechts	780	350
a) Europäischer Gerichtshof und Gericht Erster Instanz . . .	780	350
b) Vorabentscheidungsverfahren (Art. 267 AEUV)	783	351
c) Die Rolle des Bundesverfassungsgerichts	785	352
B. Europäisches Primärrecht: Die Grundfreiheiten	787	353
I. Prüfungsreihenfolge	787	353
II. Schutzbereich der Grundfreiheiten	790	354
1. Allgemeine Grundfreiheitslehren	790	354
a) Adressat der Grundfreiheiten und persönlicher Anwen- dungsbereich	790	354
b) Sachlicher Anwendungsbereich	793	355
c) Räumlicher Anwendungsbereich	797	357
2. Die einzelnen Grundfreiheiten	798	357
a) Waren Verkehrsfreiheit (Art. 28 ff AEUV)	799	358
b) Arbeitnehmerfreizügigkeit (Art. 45 AEUV)	800	358

c) Niederlassungsfreiheit (Art. 49 und 54 AEUV)	802	359
d) Dienstleistungsfreiheit (Art. 56 ff AEUV)	806	361
e) Kapitalverkehrsfreiheit (Art. 63 ff AEUV)	808	362
3. Rangverhältnisse zwischen den Grundfreiheiten und allgemeines Diskriminierungsverbot (Art. 18 AEUV)	811	363
4. Verhältnis der Grundfreiheiten zum Abkommensrecht	812	365
III. Beeinträchtigung von Grundfreiheiten	816	367
1. Grundfreiheiten als Diskriminierungsverbote	816	367
2. Grundfreiheiten als Beschränkungsverbote	825	371
IV. Rechtfertigung von Beeinträchtigungen	828	372
1. Vorbemerkungen	829	373
2. Geschriebene Rechtfertigungsgründe des AEU-Vertrags	832	374
3. Richterrechtlich entwickelte Rechtfertigungsgründe	833	374
a) Zwingende Gründe des Allgemeinwohls	833	374
b) Besonders wichtige Fallgruppen	836	376
V. Verhältnismäßigkeitsprüfung	845	382
C. Europäisches Sekundärrecht (im Bereich der direkten Steuern)	846	383
I. Fusionsrichtlinie	846	383
1. Historie und Zwecksetzung	846	383
2. Exkurs: Grundprinzipien von Umwandlungsvorgängen mit Auslandsbezug	848	384
II. Mutter/Tochter-Richtlinie	855	386
1. Zwecksetzung	855	386
2. Persönlicher Anwendungsbereich	857	386
3. Sachlicher Anwendungsbereich	859	387
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht	860	388
III. Zinsrichtlinie	861	388
1. Zwecksetzung	861	388
2. Persönlicher Anwendungsbereich	862	389
3. Sachlicher Anwendungsbereich	863	390
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht	864	390
IV. Zins/Lizenzgebühren-Richtlinie	869	392
1. Zwecksetzung	869	392
2. Persönlicher Anwendungsbereich	870	392
3. Sachlicher Anwendungsbereich	871	393
4. Rechtsfolgen und Umsetzung in nationales deutsches Recht	872	393
§ 7 Substanz- und Verkehrsteuern und Doppelbesteuerung	874	395
A. Vorbemerkungen	874	395
B. Substanzsteuern	875	395
I. Erbschaft- und Schenkungsteuer	875	395
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	875	395
a) Persönliche Steuerpflicht	876	396
b) Sachliche Steuerpflicht	881	397

2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	887	399
a) Unilaterale Maßnahmen	887	399
b) Bilaterale Maßnahmen	893	402
II. Grundsteuer	897	404
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	897	404
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	898	404
a) Unilaterale Maßnahmen	898	404
b) Bilaterale Maßnahmen	900	405
C. Verkehrsteuern	902	406
I. Umsatzsteuer	902	406
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	902	406
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	908	408
a) Unilaterale Maßnahmen	908	408
b) Bilaterale Maßnahmen	913	409
II. Grunderwerbsteuer	917	411
1. Steuergegenstand und Anknüpfungsmerkmale für die Besteuerung	917	411
2. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	918	411
a) Unilaterale Maßnahmen	918	411
b) Bilaterale Maßnahmen	919	412
III. Versicherungsteuer	923	413
<i>Sachverzeichnis</i>		415