

Internationales Steuerrecht

Außensteuerrecht
Doppelbesteuerungsrecht

von

Prof. Dr. Harald Schaumburg

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Bonn
Honorarprofessor an der Universität zu Köln

2., völlig überarbeitete
und erweiterte Auflage

1998

ulls

Verlag

Dr. Otto Schmidt

Köln

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort . . . . .	.V
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXXIII
Literatur	XL VII

Rz. Seite

1. Teil: Einführende Grundlagen

§ 1 Begriff des Internationalen Steuerrechts . . . . .	.11	1
§ 2 Normengruppen im System des Internationalen Steuerrechts	2.1	5
1. Kollisionsbegründende "und kollisionsauf] ösende Normen	2.4	6
2. Normen zur Vermeidung von Einkünfteverlagerungen	2.11	9
3. Grenzüberschreitende wirtschaftslenkende Normen	2.22	13
4. Vereinfachungszwecknormen	2.25	14
§3 Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts	3.1	16
1. Völkerrechtliche Normen	3.5	17
2. Supranationale Normen	3.16	21
3. Zur Normenhierarchie	3.22	24
4. Europäisches Steuerrecht	3.47	40
§ 4 Diskriminierungsverbote im Internationalen Steuerrecht	4.1	76
1. Allgemeines	4.1	76
2. Gleichheitssatz des Grundgesetzes	4.5	77
3. EG-Diskriminierungsverbote	4.13	84
4. EWR-Diskriminierungsverbote	4.28	95
5. GATT-Diskriminierungsverbote	4.35	97
6. DBA-Diskriminierungsverbote	4.38	99

VII

2. Teil: Außensteuerrecht

§ 5 Einkommensteuer	5.1	107
1. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung	5.1	107
2. Unbeschränkte Steuerpflicht	5.10	110
3. Beschränkte Steuerpflicht	5.114	161
4. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	5.312	248
5. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	5.370	272
§ 6 Körperschaftsteuer	6.1	296
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	6.1	296
2. Beschränkte Steuerpflicht	6.25	309
3. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	6.46	318
§ 7 Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	7.1	324
1. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung	7.1	324
2. Unbeschränkte Steuerpflicht	7.6	326
3. Beschränkte Steuerpflicht	7.32	337
4. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	7.56	345
§ 8 Gewerbesteuer	8.1	351
1. Einführung	8.1	351
2. Steuerobjekt	8.4	352
3. Steuersubjekt	8.12	355
4. Gewerbeertrag	8.14	355
5. Gewerbekapital	8.15	356
6. Pauschbetragsfestsetzung	8.16	357
§ 9 Umsatzsteuer	9.1	358
1. Einführung	9.1	358
2. Steuerobjekt	9.8	361
3. Steuersubjekt	9.132	408
§ 10 Hinzurechnungsbesteuerung	10.1	411
1. Zielsetzung der Hinzurechnungsbesteuerung	10.1	411
2. Überblick	10.9	416

	Rz.	Seite
3. Systematische Einordnung	10.20	418
4. Persönliche Tatbestandsvoraussetzungen	10.41	430
5. Sachliche Tatbestandsvoraussetzungen	10.64	442
6. Rechtsfolgen	10.126	469
§ 11 Zurechnungsbesteuerung bei Familienstiftungen	11.1	570
1. Allgemeines	11.2	570
2. Anwendungsbereich	11.8	573
3. Gegenstand der Zurechnung	11.12	575
4. Zurechnungsempfänger	11.14	577
5. Ermittlung des zuzurechnenden Einkommens und Vermögens	11.29	582
3. Teil: Doppelbesteuerungsrecht		
§ 12 Begriff der Doppelbesteuerung	12.1	585
§ 13 Ursachen der Doppelbesteuerung	13.1	592
§ 14 Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.1	596
1. Gründe für die Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.2	596
2. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.15	605
3. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.38	617
§ 15 Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppel- besteuerung	15.1	620
1. Einkommensteuer	15.1	620
2. Körperschaftsteuer	15.118	674
3. Gewerbesteuer	15.244	732
4. Erbschaftsteuer	15.270	744
§ 16 Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppel- besteuerung (Doppelbesteuerungsabkommen)	16.1	750
1. Einführung	16.2	750
2. Multinationale Entwicklung	16.14	756
3. Abschluß und Wirksamwerden von Doppelbesteue- rungsabkommen	16.22	760

	Rz.	Seite
4. Änderungen und Erlöschen von Doppelbesteuerungsabkommen	16.27	765
5. Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	16.33	768
6. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen	16.50	779
7. Steuerumgehung bei Doppelbesteuerungsabkommen	16.118	822
8. Persönlicher Geltungsbereich	16.159	845
9. Räumlicher Geltungsbereich	16.177	857
10. Sachlicher Geltungsbereich	16.182	859
11. Steuerberechtigung	16.187	861
12. Verteilung der Steuergüter.	16.204	868
13. Vermeidung der Doppelbesteuerung.	16.523	1032
4. Teil: Übergreifende Themen		
§ 17 Internationales Umwandlungssteuerrecht	17.1	1065
1. Grundlagen.	17.1	1065
2. Inländische Umwandlungen mit Auslandsbezug	17.15	1074
3. Grenzüberschreitende Umwandlungen.	17.52	1099
4. Ausländische Umwandlungen mit Inlandsbezug	17.151	1146
§ 18 Grundsätze internationaler Einkünftezuordnung	18.1	1155
1. Grundlagen.	18.1	1155
2. Einkünftezuordnung bei Betriebsstätte_n	18.9	1158
3. Einkünftezuordnung bei Personengesellschaften	18.53	1188
4. Einkünftezuordnung bei Kapitalgesellschaften	18.66	1200
§ 19 Grenzüberschreitende Sachaufklärung	19.1	1286
1. Grundsätze.	19.1	1286
2. Mitwirkungspflichten.	19.6	1290
3. Internationaler Informationsaustausch	19.25	1302
Stichwortverzeichnis.		1345

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis.	XXXIII
Literatur.	XL VII

Rz. Seite

1. Teil: Einführende Grundlagen

§ 1 Begriff des Internationalen Steuerrechts. . . . .	.11	1
§ 2 Normengruppen im System des Internationalen Steuerrechts.		
Steuerrechts.	2.1	5
1. Kollisionsbegründende und kollisionsauflösende Normen	2.4	6
2. Normen zur Vermeidung von Einkünfteverlagerungen	2.11	9
3. Grenzüberschreitende wirtschaftslenkende Normen	2.22	13
4. Vereinfachungszwecknormen.	2.25	14
§ 3 Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts. . . . .	.3.1	16
1. Völkerrechtliche Normen	3.5	17
1.1 Völkerrechtliche Verträge.	3.7	17
1.2 Völkergewohnheitsrecht	3.12	19
1.3 Allgemeine Rechtsgrundsätze.	3.15	20
2. Supranationale Normen (Europarecht).	3.16	21
3. Zur Normenhierarchie	3.22	24
3.1 Der Rang der allgemeinen Regeln des Völkerrechts	3.24	25
3.2 Der Rang völkerrechtlicher Verträge.	3.25	25
3.3 Der Rang supranationaler Normen (Europarecht)	3.29	29
3.4 Der Rang innerstaatlicher Normen.	3.46	40
4. Europäisches Steuerrecht.	3.47	40
4.1 Einführung.	3.48	41
4.2 Auslegungsgrundsätze.	3.54	43

	Rz.	Seite
4.2.1 Auslegung des Gemeinschaftsrechts.	3.54	43
4.2.2 Richtlinienkonforme Auslegung	3.58	47
4.3 Stand der Harmonisierung	3.62	51
4.3.1 Direkte Steuern	3.62	51
4.3.1.1 Harmonisierungskompetenz	3.62	51
4.3.1.2 Fusionsrichtlinie.	3.64	53
4.3.1.3 Mutter/Tochter-Richtlinie.	3.69	56
4.3.1.4 EG-Schiedsverfahrenskonvention	3.74	59
4.3.1.5 Richtlinienvorschlag betreffend grenz- überschreitende Verlustberücksichti- gung (Verlustrichtlinie).	3.79	62
4.3.1.6 Bilanzrichtlinien.	3.81	63
4.3.2 Indirekte Steuern.	3.85	67
4.3.2.1 Harmonisierungsauftrag.	3.85	67
4.3.2.2 Umsatzsteuer-Richtlinien.	3.88	68
4.3.2.3 Verbrauchsteuer-Richtlinien.	3.98	73
§ 4 Diskriminierungsverbote im Internationalen Steuer- recht.	4.1	76
1. Allgemeines.	4.2	76
2. Gleichheitssatz des Grundgesetzes.	4.5	77
3. EG-Diskriminierungsverbote.	4.13	84
3.1 Verbot der Staatsangehörigkeitsdiskriminierung und Niederlassungsfreiheit	4.14	85
3.2 Abgabenrechtliche Diskriminierungsverbote.	4.25	93
4. EWR-Diskriminierungsverbote.	4.28	95
5. GATT-Diskriminierungsverbote.	4.35	97
6. DBA-Diskriminierungsverbote.	4.38	99
1. Einführung.	4.39	100
2. Verbot der Staatsangehörigkeitsdiskriminierung.	4.40	100
3. Verbot der Betriebsstättendiskriminierung.	4.44	103
4. Verbot der Diskriminierung nicht ansässiger Emp- fänger von Betriebsausgaben.	4.49	105
5. Verbot der Diskriminierung von Kapital- und Personen- gesellschaften mit ausländischer Beteiligung.	4.51	106

	Rz.	Seite
2. Teil: Außensteuerrecht		
§5 Einkommensteuer	5.1	107
1. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung	5.1	107
2. Unbeschränkte Steuerpflicht	5.10	110
2.1 Wohnsitzprinzip	5.11	111
2.2 Wohnsitz	5.14	112
2.3 Gewöhnlicher Aufenthalt	5.24	114
2.4 Inland	5.33	117
2.5 Sonderregelungen	5.42	120
2.5.1 NATO-Truppenstatut	5.42	120
2.5.2 EG-Bedienstete	5.45	121
2.6 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	5.47	122
2.7 Fingierte unbeschränkte Steuerpflicht	5.51	124
2.7.1 Europarechtliche Grundlagen	5.52	125
2.7.2 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 EStG	5.55	127
2.7.3 Familienstandsbezogene Steuerermäßigungen	5.58	129
2.8 Besteuerung des Welteinkommens (Welteinkommensprinzip)	5.62	132
2.9 Durchbrechungen des Welteinkommensprinzips	5.71	139
2.9.1 Fiskalimmunität	5.72	139
2.9.2 Verlustausgleichsbeschränkung (§ 2a Abs. 1 und 2 EStG)	5.80	142
2.9.3 Steuerfreistellung durch Doppelbesteuerungs- abkommen	5.97	153
2.9.4 Steuerfreistellung nach innerstaatlichem Recht	5.110	159
3. Beschränkte Steuerpflicht	5.114	161
3.1 Überblick	5.115	161
3.2 Territorialitätsprinzip	5.119	162
3.3 Objektsteuercharakter	5.122	164
3.3.1 Allgemeines	5.122	164
3.3.2 Durchbrechung des Nettoprinzips	5.125	166
3.3.3 Verstoß gegen das Ausländer-Diskriminierungs- verbot	5.139	175
3.4 Qualifizierung der inländischen Einkünfte	5.143	176
3.4.1 Inlandsbezogene Qualifikationsmerkmale	5.144	177
3.4.2 Isolierende Betrachtungsweise	5.147	179
3.5 Einkunftsarten	5.152	181
3.5.1 Einkünfte aus Land-und Forstwirtschaft	5.152	181

	Rz.	Seite
4.5 Zurechnung bei zwischengeschalteten Auslands- gesellschaften	5.362	269
4.5.1 Allgemeines	5.362	269
4.5.2 Gegenstand der Zurechnung	5.365	270
4.5.3 Zurechnungsempfänger	5.366	270
4.5.4 Steueranrechnung	5.369	271
5. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	5.370	272
5.1 Steuerentstrickung/Steuerverstrickung	5.370	272
5.2 Gewinnrealisierung durch Steuerentstrickung	5.378	275
5.3 Steuerfolgen der Steuerverstrickung	5.388	280
5.4 Wegzugsbesteuerung gem. § 6 AStG	5.394	282
5.4.1 Zielsetzung	5.395	283
5.4.2 Konzeptionelle Mängel	5.396	283
5.4.3 Grundtatbestand	5.400	287
5.4.4 Ergänzungstatbestände	5.405	289
5.4.5 Rechtsfolge	5.413	291
5.4.6 Vorübergehende Abwesenheit	5.419	293
5.4.7 Stundung	5.420	294
§6 Körperschaftsteuer	6.1	296
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	6.1	296
1.1 Wohnsitzprinzip	6.2	296
1.2 Geschäftsleitung	6.3	296
1.3 Sitz	6.6	298
1.4 Inland	6.9	298
1.5 Subjektsqualifikation	6.10	299
1.6 Fehlende Qualifikationsverkettung	6.23	307
2. Beschränkte Steuerpflicht	6.25	309
2.1 Allgemeines	6.26	309
2.2 Steuersubjekte	6.31	312
2.3 Inländische Einkünfte	6.34	313
2.4 Veranlagung und Steuerabzug	6.38	315
2.4.1 Überblick	6.38	315
2.4.2 Steuerabzug	6.40	315
2.4.3 Ausschluß der Anrechnung von Körperschaft- steuer	6.44	317
2.4.4 Körperschaftsteuervergütung	6.45	317

	Rz.	Seite
3. Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht	6.46	318
3.1 Aufgabe der unbeschränkten Steuerpflicht	6.46	318
3.2 Wechsel von der beschränkten zur unbeschränkten Steuerpflicht	6.53	322
§ 7 Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	7.1	324
1. Anknüpfungspunkte für die Besteuerung	7.1	324
2. Unbeschränkte Steuerpflicht	7.8	326
2.1 Persönliche Steueranknüpfung	7.9	327
2.2 Objektsqualifikation	7.15	329
2.3 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	7.22	333
2.3.1 Abwanderer	7.22	333
2.3.2 Auslandsbedienstete	7.25	335
2.4 Besteuerung des Weltvermögens (Weltvermögensprinzip)	7.26	335
3. Beschränkte Steuerpflicht	7.32	337
3.1 Allgemeine Hinweise	7.33	338
3.2 Inlandsvermögen	7.34	338
3.2.1 Numerus clausus	7.34	338
3.2.2 Qualifizierung des Inlandsvermögens	7.35	338
3.2.3 Die einzelnen Vermögensgruppen	7.36	339
3.2.3.1 Inländisches land- und forstwirtschaftliches Vermögen	7.36	339
3.2.3.2 Inländisches Grundvermögen	7.37	339
3.2.3.3 Inländisches Betriebsvermögen	7.38	340
3.2.3.4 Beteiligungen an inländischen Kapitalgesellschaften	7.40	341
3.2.3.5 Patente, Gebrauchsmuster und Topographien	7.43	342
3.2.3.6 Wirtschaftsgüter, die einem inländischen gewerblichen Betrieb überlassen sind	7.44	342
3.2.3.7 Grundpfandrechtl. gesicherte Forderungen	7.45	342
3.2.3.8 Forderungen aus stiller Beteiligung und partiarischem Darlehen	7.49	343
3.2.3.9 Nutzungsrechte am Inlandsvermögen	7.52	344
3.2.4 Ermittlung und Bewertung des Inlandsvermögens	7.53	345

	Rz.	Seite
4. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	7.56	345
4.1 Allgemeines	7.57	346
4.2 Voraussetzungen	7.63	347
4.3 Rechtsfolgen	7.66	348
4.4 Zurechnung bei zwischengeschalteten Auslands- gesellschaften	7.69	350
4.5 Niedrigbesteuerung	7.70	350
§8 Gewerbesteuer	8.1	351
1. Einführung	8.1	351
2. Steuerobjekt	8.4	352
3. Steuersubjekt	8.12	355
4. Gewerbeertrag	8.14	355
5. Gewerbekapital	8.15	356
6. Pauschbetragsfestsetzung	8.16	357
§9 Umsatzsteuer	9.1	358
1. Einführung	9.1	358
2. Steuerobjekt	9.8	361
2.1 Übersicht	9.8	361
2.2 Steuerbare Umsätze im Inland	9.9	362
2.2.1 Inland	9.9	362
2.2.2 Lieferungen im Inland	9.13	363
2.2.3 Sonstige Leistungen im Inland	9.31	371
2.2.4 Eigenverbrauch im Inland	9.58	381
2.2.5 Gesellschafterverbrauch im Inland	9.64	385
2.2.6 Einfuhr	9.66	385
2.2.7 Innergemeinschaftlicher Erwerb	9.71	387
2.3 Steuerfreie Export-Umsätze	9.85	392
2.3.1 Bestimmungslandprinzip	9.86	392
2.3.2 Ausfuhrlieferungen	9.89	393
2.3.3 Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	9.93	395
2.3.4 Innergemeinschaftliche Lieferungen	9.98	396
2.3.5 Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	9.102	398
2.3.6 Grenzüberschreitende Beförderungen	9.103	399
2.3.7 Vermittlung von Exportumsätzen	9.110	401
2.3.8 Leistungen im Eisenbahnverkehr	9.113	402

	Rz.	Seite
2.3.9 Lieferungen an Bord von Schiffen und Flugzeugen	9.114	402
2.3.10 Lieferung eingeführter Gegenstände	9.115	402
2.3.11 Fährverkehr mit Helgoland	9.116	403
2.3.12 Leistungen an NATO-Streitkräfte	9.117	403
2.3.13 Leistungen an Diplomaten und zwischenstaatliche Einrichtungen	9.118	403
2.4 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb	9.119	404
2.5 Steuerfreie Einfuhr	9.123	405
3. Steuersubjekt	9.132	408
§ 10 Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	.10.1	411
1. Zielsetzung der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	.10.1	411
2. Überblick . . . . .	.10.9	416
3. Systematische Einordnung . . . . .	.10.20	418
3.1 Begriffsbildung . . . . .	.10.20	418
3.2 Konkurrenzen . . . . .	.10.24	420
3.2.1 Konkurrenz zu Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	.10.24	420
3.2.2 Konkurrenz zu § 42 AO . . . . .	.10.27	423
Exkurs: Basisgesellschaften . . . . .	.10.29	423
4. Persönliche Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	.10.41	430
4.1 Unbeschränkt steuerpflichtige Personen . . . . .	.10.41	430
4.2 Beteiligung an einer ausländischen Gesellschaft . . . . .	.10.43	431
4.2.1 Ausländische Gesellschaft . . . . .	.10.43	431
4.2.2 Beteiligungsvoraussetzungen . . . . .	.10.44	432
4.2.2.1 Grundsatz . . . . .	.10.44	432
4.2.2.2 Inländische Beherrschung . . . . .	.10.49	433
4.2.2.3 Beteiligung über Personengesellschaften . . . . .	.10.59	440
4.2.2.4 Weisungsgebundenheit . . . . .	.10.61	441
5. Sachliche Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	.10.64	442
5.1 Allgemeines . . . . .	.10.64	442
5.2 Einkünfte aus passivem Erwerb . . . . .	.10.68	443
5.2.1 Einkünftezuordnung . . . . .	.10.69	444
5.2.2 Einkünftequalifikation . . . . .	.10.72	445
5.2.3 Einkünftecatalog . . . . .	.10.75	447
5.2.3.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	.10.75	447
5.2.3.2 Einkünfte aus industrieller Tätigkeit . . . . .	.10.76	447

	Rz.	Seite
5.2.3.3 Einkünfte aus Bank- und Versicherungsgeschäften	10.78	448
5.2.3.4 Einkünfte aus Handelstätigkeit	10.84	450
5.2.3.5 Einkünfte aus Dienstleistungen	10.91	454
5.2.3.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	10.98	456
5.2.3.7 Einkünfte aus Finanzierungstätigkeit	10.106	459
5.2.3.8 Einkünfte aus Holdingtätigkeit	10.112	461
5.3 Niedrigbesteuerung	10.120	465
6. Rechtsfolgen	10.126	469
6.1 Allgemeines	10.126	469
6.2 Freigrenze bei gemischten Einkünften	10.127	470
6.3 Hinzurechnungsbetrag • • •	10.132	471
6.3.1 Allgemeines	10.133	472
6.3.2 Ermittlung der Zwischeneinkünfte	10.135	473
6.3.3 Zurechnung von Zwischeneinkünften nachgeschalteter Gesellschaften	10.145	478
6.3.4 Schachteldividenden	10.146	479
6.3.4.1 Überblick	10.147	479
6.3.4.2 Internationale Schachtelprivilegien	10.156	482
6.3.4.3 Nationales Schachtelprivileg	10.169	489
6.3.5 Veräußerungsgewinne	10.172	490
6.3.6 Steuerabzug	10.178	492
6.3.7 Verlustabzug	10.181	493
6.3.8 Aufteilung auf mehrere Steuerinländer	10.187	495
6.4 Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag	10.188	496
6.4.1 Systematischer Standort	10.189	497
6.4.2 Einkünftequalifikation	10.191	498
6.4.2.1 Einkünfte aus Kapitalvermögen	10.191	498
6.4.2.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	10.196	499
6.4.3 Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	10.200	501
6.4.4 Ausschüttungen	10.202	503
6.4.4.1 Allgemeines	10.203	503
6.4.4.2 Kürzung des Hinzurechnungsbetrages	10.206	505
6.4.4.3 Steuererstattung	10.218	509
/ 6.4.5 Aufstockung bei Steueranrechnung	10.228	514
6.5 Steueranrechnung	10.230	516
6.5.1 Allgemeines	10.230	516
6.5.2 Steueranrechnung gemäß § 12 AStG	10.234	518

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
6.5.3 Steueranrechnung gemäß § 13 Abs. 1 Nr. 1b AStG	10.241	521
6.6 Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag bei nachgeschalteten Zwischengesellschaften	10.250	524
6.6.1 Allgemeines	10.251	525
6.6.2 Anzusetzender Zurechnungsbetrag der Untergesellschaft	10.256	527
6.6.2.1 Grundsätze	10.256	527
6.6.2.2 Zurechnungsvoraussetzungen	10.257	529
6.6.2.3 Ermittlung des anzusetzenden Zurechnungsbetrages	10.264	535
6.6.2.4 Kürzungen um Gewinnanteile	10.274	541
6.6.3 Zurechnung bei weiteren nachgeschalteten Untergesellschaften	10.279	544
6.6.4 Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	10.283	547
6.7 Anzusetzender Hinzurechnungsbetrag bei Zwischengesellschaften mit Kapitalanlageeinkünften	10.291	552
6.7.1 Allgemeines	10.292	552
6.7.2 Tatbestandsvoraussetzungen	10.296	555
6.7.3 Rechtsfolgen	10.310	564
6.7.4 Nachgeschaltete Zwischengesellschaften mit Kapitalanlageeinkünften	10.317	568
§ 11 Zurechnungsbesteuerung bei Familienstiftungen	11.1	570
1. Allgemeines	11.2	570
2. Anwendungsbereich	11.8	573
3. Gegenstand der Zurechnung	11.12	575
4. Zurechnungsempfänger	11.14	577
4.1 Stifter	11.16	578
4.2 Destinatäre	11.22	579
5. Ermittlung des zuzurechnenden Einkommens und Vermögens	11.29	582
3. Teil: Doppelbesteuerungsrecht		
§ 12 Begriff der Doppelbesteuerung	12.1	585
§ 13 Ursachen der Doppelbesteuerung	13.1	592

	Rz.	Seite
§ 14 Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.1	596
1. Gründe für die Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.2	596
2. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	14.15	605
2.1 Methodenvielfalt	14.15	605
2.2 Freistellungsmethode.	14.20	608
2.3 Anrechnungsmethode.	14.27	612
2.4 Abzugsmethode.	14.32	616
2.5 Pauschalierungsmethode.	14.34	617
2.6 Erlaßmethode.	14.36	617
3. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . .	14.38	617
§ 15 Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppel- besteuerung	15.1	620
1. Einkommensteuer.	15.1	620
1.1 Überblick	15.2	620
1.2 Konkurrenz zu Doppelbesteuerungsabkommen	15.11	623
1.3 Steueranrechnung.	15.16	627
1.3.1 Persönliche Voraussetzungen.	15.16	627
1.3.2 Ausländische Einkünfte.	15.24	631
1.3.2.1 Allgemeines.	15.24	631
1.3.2.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	15.33	635
1.3.2.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb.	15.35	636
1.3.2.4 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	15.44	640
1.3.2.5 Einkünfte aus Veräußerungen.	15.49	641
1.3.2.6 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	15.53	642
1.3.2.7 Einkünfte aus Kapitalvermögen.	15.55	644
1.3.2.8 Einkünfte aus Vermietung und Verpach-		
tung	15.56	644
1.3.2.9 Sonstige Einkünfte.	15.57	645
1.3.3 Anrechenbare Auslandssteuern	15.59	645
1.3.4 Anrechnungshöchstbetrag.	15.68	650
1.4 Steuerabzug	15.83	659
1.4.1 Allgemeines.	15.83	659
1.4.2 Steuerabzug gemäß § 34c Abs. 2 EStG.	15.88	661
1.4.3 Steuerabzug gemäß § 34c Abs. 3 EStG.	15.91	663
1.5 Steuererlaß und Steuerpauschalierung	15.93	664
1.5.1 Allgemeines.	15.93	664
1.5.2 Billigkeitsmaßnahmen.	15.97	666

	Rz.	Seite
1.5.2.1 Steuererlaß (Auslandstätigkeitserlaß) . . .	15.101	667
1.5.2.2 Steuerpauschalierung (Pauschalierungs- erlaß).	15.105	669
1.6 Steuerermäßigung für die Handelsschifffahrt	15.107	670
1.6.1 Sonderstellung des § 34c Abs. 4 EStG.	15.107	670
1.6.2 Voraussetzungen für die Steuerermäßigung	15.109	671
1.7 Steuerermäßigung bei Erbschaftsteuerbelastung	15.112	673
2. Körperschaftsteuer.	15.118	674
2.1 Überblick	15.119	675
2.2 Regelungsinhalt des § 26 KStG.	15.120	676
2.3 Reichweite des § 26 KStG.	15.129	678
2.4 Direkte Steueranrechnung	15.134	683
2.5 Steuerabzug	15.139	685
2.6 Steuererlaß und Steuerpauschalierung	15.145	687
2.7 Steuerermäßigung für die Handelsschifffahrt	15.148	688
2.8 Indirekte Steueranrechnung	15.151	688
2.8.1 Allgemeines.	15.151	688
2.8.2 Indirekte Steueranrechnung bei unmittelbarer Beteiligung.	15.162	693
2.8.2.1 Begünstigte Gesellschaft (Mutterschiff- gesellschaft).	15.162	693
2.8.2.2 Ausländische Kapitalgesellschaft (Tochtergesellschaft).	15.170	697
2.8.2.3 Anrechenbare Steuer.	15.175	700
2.8.2.4 Aufstockungsbetrag	15.181	702
2.8.2.5 Entwicklungsländer-Schachtelprivileg	15.184	703
2.8.3 Indirekte Steueranrechnung bei mittelbarer Beteiligung	15.189	705
2.8.3.1 Anwendungsbereich	15.189	705
2.8.3.2 Beteiligungsvoraussetzungen.	15.192	706
2.8.3.3 Zeitlicher Ausschüttungszusammen- hang	15.197	708
2.8.3.4 Begünstigte Gewinnanteile.	15.199	708
2.8.3.5 Rechtsfolgen	15.200	709
2.9 Steuerfreie Veräußerung von Auslandsbeteiligungen	15.203	712
2.9.1 Allgemeine Hinweise.	15.204	713
2.9.2 Anwendungsvoraussetzungen.	15.206	714
2.9.2.1 Normadressaten.	15.206	714
2.9.2.2 Anknüpfung an DBA-Schachtelprivile- gien.	15.208	715

	Rz.	Seite
2.9.2.3 Anknüpfung an die indirekte Steuer- anrechnung gem. § 26 Abs. 2, 3 KStG	.15.212	717
2.9.3 Rechtsfolgen	.15.215	719
2.9.3.1 Steuerfreiheit	.15.215	719
2.9.3.2 Ausnahmen von der Steuerbefreiung	.15.222	722
2.10 Steuerfreiheit bei Weiterausschüttung von auslän- dischen Einkünften	.15.224	724
2.10.1 Allgemeines	.15.224	724
2.10.2 Anwendungsvoraussetzungen	.15.228	725
2.10.3 Rechtsfolgen	.15.233	728
2.11 Steuerfreistellung für Betriebsstätten bei beschränk- ter Steuerpflicht	.15.235	729
2.11.1 Allgemeines	.15.236	729
2.11.2 Regelungsinhalt	.15.238	730
3. Gewerbesteuer	.15.244	732
3.1 Allgemeines	.15.245	733
3.2 Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg bei unmittel- barer Beteiligung	.15.251	735
3.2.1 Kürzung bei der Gewerbeertragsteuer	.15.251	735
3.2.2 Kürzung bei der Gewerbekapitalsteuer	.15.258	738
3.3 Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg bei mittel- barer Beteiligung	.15.262	740
3.3.1 Kürzung bei der Gewerbeertragsteuer	.15.262	740
3.3.2 Kürzung bei der Gewerbekapitalsteuer	.15.267	743
4. Erbschaftsteuer	.15.270	744
§ 16 Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppel- besteuerung (Doppelbesteuerungsabkommen)	.16.1	750
1. Einführung	.16.2	750
2. Multinationale Entwicklung	.16.14	756
2.1 Deutsche Doppelbesteuerungsabkommen	.16.15	756
2.2 Musterabkommen	.16.17	757
3. Abschluß und Wirksamwerden von Doppelbesteuerungs- abkommen	.16.22	760
4. Änderungen und Erlöschen von Doppelbesteuerungs- abkommen	.16.27	765
4.1 Änderungen und Ergänzungen	.16.27	765
4.2 Außerkrafttreten	.16.29	766

	Rz.	Seite
5. Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	16.33	768
5.1 Normengruppen	16.33	768
5.2 Normenkonkurrenz	16.41	772
5.2.1 Verhältnis zum nationalen Recht	16.41	772
5.2.2 Verhältnis zum Europarecht	16.45	775
6. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen	16.50	779
6.1 Abkommensspezifische Auslegungsgrundsätze	16.51	780
6.1.1 Regelungssouveränität der Abkommen	16.51	780
6.1.2 Regelungshomogenität der Abkommen	16.54	782
6.2 Auslegungsrichtlinien der Abkommen	16.56	784
6.2.1 Reichweite der Auslegungsrichtlinien	16.56	784
6.2.2 Begriffsdefinitionen der Abkommen	16.60	788
6.2.3 Auslegung nach dem Sinnzusammenhang	16.63	790
6.2.4 Rückgriff auf innerstaatliches Recht	16.66	791
6.3 Völkerrechtliche Auslegungsregeln	16.69	793
6.4 Hilfsmittel der Auslegung	16.75	796
6.5 Auslegungskonflikte	16.81	799
6.6 Verständigungsverfahren	16.87	802
6.6.1 Allgemeines	16.88	803
6.6.2 Verständigungsverfahren in Einzelfällen	16.94	808
6.6.3 Konsultationsverfahren	16.104	814
6.6.4 Schiedsverfahren	16.106	815
6.7 EG-Schiedsverfahrenskonvention	16.108	816
6.7.1 Allgemeine Hinweise	16.109	816
6.7.2 Verfahren	16.112	818
7. Steuerumgehung bei Doppelbesteuerungsabkommen	16.118	822
7.1 Gestaltungen in der Praxis	16.119	823
7.2 Reichweite des § 42 AO	16.129	827
7.2.1 Mißbrauchsklauseln der Doppelbesteuerungs- abkommen	16.129	827
7.2.2 Aktivitätsklauseln, beneficiary- und switch over-Klauseln der Doppelbesteuerungsabkom- men	16.133	829
7.2.3 Abkommen ohne Mißbrauchsklauseln	16.137	830
7.2.4 Mißbrauchsklauseln des nationalen Rechts	16.142	834
7.3 Anwendung des § 42 AO	16.145	836
7.3.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	16.145	836
7.3.2 Tatbestands Voraussetzungen	16.146	836
7.4 Anwendung des § 50d Abs. 1a EStG	16.151	839

	Rz.	Seite
7.4.1 Einführung	16.152	839
7.4.2 Anwendungsvoraussetzungen	16.154	841
7.4.3 Rechtsfolgen	16.158	844
8. Persönlicher Geltungsbereich	16.159	845
8.1 Anknüpfungsgrundsätze	16.160	846
8.2 Personengesellschaften	16.168	850
8.3 Dreiecksverhältnisse	16.175	855
9. Räumlicher Geltungsbereich	16.177	857
10. Sachlicher Geltungsbereich	16.182	859
11. Steuerberechtigung	16.187	861
11.1 Grundregel	16.188	862
11.2 Kollisionsregeln	16.195	865
12. Verteilung der Steuergüter	16.204	868
12.1 Allgemeines	16.204	868
12.2 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	16.210	872
12.2.1 Allgemeines	16.211	873
12.2.2 Begriffsabgrenzung nach dem Recht des Belegenheitsstaates	16.216	874
12.2.3 Reichweite des Belegenheitsprinzips	16.219	876
12.3 Unternehmensgewinne	16.222	877
12.3.1 Allgemeines	16.223	877
12.3.2 Begriffsabgrenzungen	16.228	880
12.3.3 Betriebsstättengewinne	16.233	886
12.3.3.1 Allgemeines	16.233	886
12.3.3.2 Betriebsstättenbegriff	16.235	887
12.3.3.3 Gewinnzuordnung	16.259	899
12.3.4 Gewinne aus Schifffahrt und Luftfahrt	16.276	911
12.3.5 Gewinnabgrenzung bei verbundenen Unternehmen	16.286	915
12.3.5.1 Allgemeines	16.287	917
12.3.5.2 Erstberichtigung	16.293	922
12.3.5.3 Gegenberichtigung	16.314	935
12.4 Dividendeneinkünfte	16.322	938
12.4.1 Allgemeines	16.323	939
12.4.2 Dividendenbegriff	16.328	943
12.4.3 Besteuerung im Quellenstaat	16.346	953
12.4.4 Verbot extraterritorialer Besteuerung	16.354	958
12.5 Zinseinkünfte	16.357	960

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
12.5.1 Allgemeines	16.358	960
12.5.2 Zinsbegriff	16.362	962
12.5.3 Besteuerung im Quellenstaat	16.366	965
12.6 Lizenzgebühren	16.370	967
12.6.1 Allgemeines	16.371	967
12.6.2 Lizenzbegriff	16.374	970
12.6.3 Besteuerung im Wohnsitzstaat und Quellen- staat	16.378	972
12.7 Veräußerungsgewinne	16.380	974
12.7.1 Allgemeines	16.381	974
12.7.2 Gewinne aus der Veräußerung unbeweglichen Vermögens	16.384	975
12.7.3 Gewinne aus der Veräußerung beweglichen Betriebsvermögens	16.388	976
12.7.4 Gewinne aus der Veräußerung von Schiffen und Luftfahrzeugen	16.397	981
12.7.5 Gewinne aus der Veräußerung von übrigem Vermögen	16.399	982
12.8 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	16.404	984
12.8.1 Allgemeines	16.405	984
12.8.2 Einordnung der Einkünfte	16.410	986
12.8.3 Besteuerung im Quellenstaat	16.412	987
12.9 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit	16.419	990
12.9.1 Allgemeines	16.420	991
12.9.2 Einordnung der Einkünfte	16.423	992
12.9.3 Besteuerung im Staat des Tätigkeitsortes	16.425	993
12.9.4 Besteuerung im Staat des Ortes der Geschäftsleitung	16.440	999
12.9.5 Besteuerung im Wohnsitzstaat	16.444	1001
12.10 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen	16.451	1003
12.11 Einkünfte von Künstlern und Sportlern	16.455	1004
12.12 Ruhegehälter	16.462	1009
12.13 Einkünfte aus dem öffentlichen Dienst	16.466	1010
12.14 Einkünfte von Studenten	16.471	1012
12.15 Andere Einkünfte	16.479	1015
12.16 Vermögen	16.487	1018
12.16.1 Allgemeines	16.488	1019
12.16.2 Belegenheitsprinzip	16.492	1020
12.16.3 Betriebsstättenprinzip	16.494	1021
12.16.4 Besteuerung am Ort der Geschäftsleitung	16.499	1023
12.16.5 Wohnsitzprinzip	16.500	1024

	Rz.	Seite
12.17 Nachlässe und Erbschaften	16.503	1024
12.17.1 Allgemeines	16.504	1025
12.17.2 Besteuerung im Belegenheitsstaat	16.510	1028
12.17.3 Besteuerung im Betriebsstättenstaat	16.514	1029
12.17.4 Besteuerung im Staat der Geschäfts- leitung	16.518	1030
12.17.5 Besteuerung im Wohnsitzstaat	16.521	1031
13. Vermeidung der Doppelbesteuerung	16.523	1032
13.1 Allgemeines	16.524	1033
13.2 Steuerfreistellung	16.533	1036
13.2.1 Grundsätze	16.533	1036
13.2.2 Einkünfte und Vermögen	16.537	1038
13.2.3 Progressionsvorbehalt	16.540	1041
13.2.4 Aufwands- und Schuldenabzug	16.552	1048
13.2.5 Internationales Schachtelprivileg	16.556	1051
13.3 Steueranrechnung	16.563	1055
13.3.1 Grundsätze	16.563	1055
13.3.2 Anrechenbare Steuern	16.564	1057
13.3.3 Anrechnung fiktiver Steuern	16.576	1062

4. Teil: Übergreifende Themen

§ 17 Internationales Umwandlungssteuerrecht	17.1	1065
1. Grundlagen	17.1	1065
1.1 Begriffsbildung	17.1	1065
1.2 Normengefüge	17.3	1066
1.3 Dogmatische Grundlagen	17.10	1070
2. Inländische Umwandlungen mit Auslandsbezug	17.15	1074
2.1 Überblick	17.16	1075
2.2 Verschmelzung	17.17	1076
2.2.1 Verschmelzung von Kapital- auf Personenhan- delsgesellschaften	17.17	1076
2.2.2 Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften	17.29	1085
2.2.3 Verschmelzung von Personenhandelsgesell- schaften auf Kapitalgesellschaften	17.37	1089
2.2.4 Verschmelzung von Personenhandelsgesell- schaften auf Personenhandelsgesellschaften	17.43	1093

	Rz.	Seite
2.3 Spaltung	17.46	1095
2.4 Vermögensübertragung	17.48	1097
2.5 Formwechsel	17.50	1097
3. Grenzüberschreitende Umwandlungen	17.52	1099
3.1 Umwandlungsrechtliche Möglichkeiten	17.53	1099
3.2 Verschmelzung	17.57	1101
3.2.1 Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	17.57	1101
3.2.1.1 Herausverschmelzung	17.57	1101
3.2.1.2 Hineinverschmelzung	17.67	1106
3.2.2 Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften	17.74	1110
3.2.2.1 Herausverschmelzung	17.75	1110
3.2.2.2 Hineinverschmelzung	17.83	1114
3.2.3 Verschmelzung von Personengesellschaften auf Kapitalgesellschaften	17.92	1119
3.2.3.1 Herausverschmelzung	17.93	1119
3.2.3.2 Hineinverschmelzung	17.98	1121
3.2.4 Verschmelzung von Personengesellschaften auf Personengesellschaften	17.103	1124
3.2.4.1 Herausverschmelzung	17.103	1124
3.2.4.2 Hineinverschmelzung	17.107	1125
3.3 Spaltung	17.108	1125
3.3.1 Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Perso- nengesellschaften	17.109	1126
3.3.1.1 Aufspaltung	17.109	1126
3.3.1.2 Abspaltung	17.111	1127
3.3.1.3 Ausgliederung	17.117	1130
3.3.2 Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapital- gesellschaften	17.118	1130
3.3.2.1 Aufspaltung	17.119	1131
3.3.2.2 Abspaltung	17.121	1131
3.3.2.3 Ausgliederung	17.129	1134
3.3.3 Spaltung von Personengesellschaften auf Kapi- talgesellschaften	17.130	1135
3.3.3.1 Aufspaltung	17.130	1135
3.3.3.2 Abspaltung	17.131	1135
3.3.3.3 Ausgliederung	17.136	1137
3.3.4 Spaltung von Personengesellschaften auf Perso- nengesellschaften	17.137	1138

	Rz.	Seite
3.3.4.1 Aufspaltung	17.137	1138
3.3.4.2 Abspaltung	17.141	1139
3.3.4.3 Ausgliederung	17.142	1139
3.4 Formwechsel	17.143	1139
3.4.1 Einführung	17.143	1139
3.4.2 Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften	17.144	1141
3.4.2.1 Wegzug	17.144	1141
3.4.2.2 Zuzug	17.148	1143
3.4.3 Sitzverlegung von Personengesellschaften	17.149	1144
4. Ausländische Umwandlungen mit Inlandsbezug	17.151	1146
4.1 Überblick	17.152	1146
4.2 Verschmelzung	17.153	1147
4.2.1 Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	17.153	1147
4.2.2 Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften	17.158	1149
4.2.3 Verschmelzung von ausländischen Personengesell- schaften auf ausländische Kapitalgesellschaften . .	17.162	1150
4.2.4 Verschmelzung von ausländischen Personengesell- schaften auf ausländische Personengesellschaften .	17.165	1151
4.3 Spaltung	17.168	1152
4.4 Formwechsel	17.169	1153
§ 18 Grundsätze internationaler Einkünftezuordnung	18.1	1155
1. Grundlagen	18.1	1155
2. Einkünftezuordnung bei Betriebsstätten	18.9	1158
2.1 Allgemeine Hinweise	18.10	1159
2.2 Einkünftezuordnung	18.24	1166
2.2.1 Methoden	18.24	1166
2.2.2 Aufwandszuordnung	18.33	1173
2.2.2.1 Überlassung von Finanzmitteln	18.33	1173
2.2.2.2 Überlassung von Wirtschaftsgütern zur Nutzung	18.37	1176
2.2.2.3 Erbringung von Dienstleistungen	18.40	1178
2.2.2.4 Kosten der Geschäftsführung	18.41	1180
2.2.3 Ertragszuordnung	18.43	1181
2.2.3.1 Überführung von Anlagevermögen	18.43	1181
2.2.3.2 Warenlieferungen	18.48	1185
2.2.4 Besonderheiten bei Vertreterbetriebsstätten	18.49	1186

	Rz.	Seite
3. Einkünftezuordnung bei Personengesellschaften	18.52	1188
3.1 Grundlagen	18.53	1188
3.2 Einkunftsartenzuordnung	18.56	1190
3.3 Einkünftezuordnung	18.61	1197
4. Einkünftezuordnung bei Kapitalgesellschaften	18.66	1200
4.1 Allgemeine Hinweise	18.67	1202
4.2 Korrekturregeln	18.69	1204
4.2.1 Verdeckte Gewinnausschüttung	18.69	1204
4.2.2 Verdeckte Einlage	18.84	1212
4.2.3 Berichtigung von Einkünften (§ 1 AStG)	18.89	1215
4.3 Korrekturmaßstäbe	18.108	1225
4.3.1 Allgemeine Hinweise	18.108	1225
4.3.2 Anwendungsbereiche	18.117	1232
4.3.2.1 Warenlieferungen	18.118	1233
4.3.2.2 Dienstleistungen	18.125	1239
4.3.2.3 Finanzierungsleistungen	18.141	1250
4.3.2.4 Forschungsleistungen	18.148	1254
4.3.3 Vorwegauskünfte	18.154	1257
4.4 Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8a KStG)	18.160	1262
4.4.1 Einführung	18.160	1262
4.4.2 Grundzüge	18.167	1266
4.4.2.1 Rechtsfolgen	18.167	1266
4.4.2.2 Anwendungsvoraussetzungen	18.170	1269
4.4.2.3 Safe haven-Regelung	18.176	1274
4.4.2.4 Konzernregelungen	18.180	1276
4.4.3 Begrenzte Reichweite	18.184	1279
§ 19 Grenzüberschreitende Sachaufklärung	19.1	1286
1. Grundsätze	19.1	1286
2. Mitwirkungspflichten	19.6	1290
2.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten	19.7	1291
2.2 Beweismittelbeschaffungspflicht bei internationalen Steuerfällen	19.10	1293
2.3 Besondere Mitwirkungspflichten	19.15	1295
3. Internationaler Informationsaustausch	19.25	1302
3.1 Allgemeines	19.26	1303
3.2 Inanspruchnahme zwischenstaatlicher Amts- und Rechtshilfe	19.35	1309

	Rz.	Seite
3.3 Gewährung zwischenstaatlicher Amts- und Rechts-		
hilfe	19.45	1313
3.3.1 Überblick	19.45	1313
3.3.2 Anrufungsauskünfte	19.53	1317
3.3.2.1 Pflichtauskünfte	19.53	1317
3.3.2.2 Kulanzauskünfte	19.81	1333
3.3.3 Spontan- und Routineauskünfte	19.90	1338
Stichwortverzeichnis		1345