

Gernot Brähler

Internationales Steuerrecht

Grundlagen für Studium
und Steuerberaterprüfung

Unter Mitarbeit von:

Nora Langensiepen

Sebastian Wurst

5., vollständig überarbeitete Auflage



Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abbildungsverzeichnis.....	XIX
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis.....	XXV

KAPITEL I: GRUNDZÜGE DES INTERNATIONALEN STEUERRECHTS

1 Prinzipien des Internationalen Steuerrechts.....	1
1.1 Bedeutung des Internationalen Steuerrechts.....	1
1.2 Begriff des Internationalen Steuerrechts	1
1.3 Grundsätze des Internationalen Steuerrechts.....	3
1.3.1 Das Souveränitätsprinzip und seine Grenzen	3
1.3.2 Prinzipien der Besteuerung.....	3
1.3.2.1 Anknüpfungsmerkmale (Besteuerung dem Grunde nach)	3
1.3.2.1.1 Anknüpfung an die Person des Steuerpflichtigen.....	4
1.3.2.1.2 Anknüpfung an das Steuergut	4
1.3.2.1.3 Anknüpfung an den Verbrauch.....	4
1.3.2.1.4 Anknüpfung an Transaktionen	4
1.3.2.2 Sachlicher Umfang (Besteuerung dem Umfang nach).....	5
1.3.3 Anwendung der Grundsätze im nationalen Außensteuerrecht.....	7
1.3.3.1 Definition des nationalen Außensteuerrechts.....	7
1.3.3.1.1 Regelungskreise.....	7
1.3.3.1.2 Grundlagen der Besteuerung in Deutschland	7
1.3.3.2 Anknüpfungsmerkmale im nationalen Außensteuerrecht	9
1.3.3.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht.....	9
1.3.3.2.1.1 Wohnsitz	9
1.3.3.2.1.2 Gewöhnlicher Aufenthalt.....	11
1.3.3.2.1.3 Sitz.....	11
1.3.3.2.1.4 Geschäftsleitung.....	12
1.3.3.2.2 Beschränkte Steuerpflicht im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht.....	13
1.3.3.2.2.1 Voraussetzungen	13
1.3.3.2.2.2 Isolierende Betrachtungsweise.....	14
1.3.3.2.2.3 Objektcharakter.....	14

2	Doppelbesteuerung	15
2.1	Formen der Doppelbesteuerung	15
2.1.1	Juristische Doppelbesteuerung	15
2.1.2	Wirtschaftliche Doppelbesteuerung.....	16
2.1.3	Virtuelle Doppelbesteuerung.....	17
2.2	Ursachen der Doppelbesteuerung.....	17
2.3	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	19
2.3.1	Überblick.....	19
2.3.2	Maßnahmenkatalog.....	21
2.3.3	Regelungen für natürliche Personen	22
2.3.3.1	Grundlagen der Besteuerung natürlicher Personen in Deutschland	22
2.3.3.1.1	Definition von Einkünften aus Kapitalvermögen	23
2.3.3.1.2	Besteuerung von laufenden Einkünften aus Kapitalvermögen.....	23
2.3.3.1.3	Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	29
2.3.3.2	Unilaterale Maßnahmen	32
2.3.3.2.1	Methode der direkten Steueranrechnung.....	33
2.3.3.2.1.1	Direkte Steueranrechnung bei zu veranlagenden Einkünften	33
2.3.3.2.1.2	Direkte Steueranrechnung bei Kapitaleinkünften im Privatvermögen	43
2.3.3.2.1.3	Direkte Steueranrechnung im Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren.....	44
2.3.3.2.2	Steuerabzugsmethode.....	46
2.3.3.2.2.1	Steuerabzugsmethode bei zu veranlagenden Einkünften	46
2.3.3.2.2.2	Steuerabzugsmethode bei Kapitaleinkünften im Privatvermögen.....	49
2.3.3.2.2.3	Steuerabzugsmethode im Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren.....	49
2.3.3.2.3	Pauschalierung und Erlass.....	51
2.3.3.2.4	Entscheidungsalternativen.....	54
2.3.3.3	Bilaterale Maßnahmen	55
2.3.3.3.1	Mögliche Ansätze.....	56
2.3.3.3.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung im Wohnsitzstaat	56
2.3.4	Regelungen für juristische Personen.....	60
2.3.4.1	Grundlagen der Besteuerung juristischer Personen in Deutschland.....	60
2.3.4.2	Unilaterale Maßnahmen	60
2.3.4.2.1	Methode der direkten Steueranrechnung.....	60
2.3.4.2.1.1	Direkte Steueranrechnung bei Nicht-Dividendeneinkünften	61
2.3.4.2.1.2	Direkte Steueranrechnung bei Dividendeneinkünften	62
2.3.4.2.2	Steuerabzugsmethode.....	64
2.3.4.2.2.1	Steuerabzugsmethode bei Nicht-Dividendeneinkünften	64
2.3.4.2.2.2	Steuerabzugsmethode bei Dividendeneinkünften	65
2.3.4.2.3	Pauschalierung.....	65

2.3.4.3	Bilaterale Maßnahmen	66
2.3.4.4	Vermeidung der Doppelbesteuerung im supranationalen Recht: Umsetzung der Mutter-Tochter-Richtlinie im nationalen Recht	66
2.4	Behandlung negativer ausländischer Einkünfte.....	66
3	Inbound-Besteuerung: Ausländer mit wirtschaftlichen Interessen im Inland	68
3.1	Einführung in die Problematik	68
3.2	Grenzpendler	69
3.2.1	Diskriminierungsverbot	69
3.2.2	Fiktive unbeschränkte Einkommensteuernpflicht.....	70
3.3	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	74
3.4	Steuererhebung bei beschränkt Steuerpflichtigen	75
3.4.1	Steuerabzug	75
3.4.1.1	Das Verfahren	75
3.4.1.2	Abgeltungswirkung.....	79
3.4.2	Veranlagungsverfahren.....	80
3.4.3	Beispiel zur Veranlagung bei beschränkt steuerpflichtigen Einkünften	80
3.4.4	Sondervorschriften für die beschränkte Steuerpflicht im Veranlagungsfall.....	83
3.4.4.1	Einschränkung von Steuerermäßigungen	83
3.4.4.2	Tarifvorschriften	84
3.4.4.3	Abschließendes Beispiel zur beschränkten Steuerpflicht.....	85

KAPITEL II: FUNKTIONSWEISE VON DOPPELBESTEUERUNGS- ABKOMMEN

1	Einführung in das Recht der DBA.....	88
1.1	Entwicklung und Bedeutung von Vertragsmustern.....	88
1.2	Deutsche Abkommenspolitik	92
2	DBA als Völkerrecht: Rechtliche Besonderheiten.....	95
2.1	Rechtliche Grundlagen	95
2.1.1	Definition und Rechtsnatur eines DBA	95
2.1.2	Zustandekommen eines DBA und Überleitung in nationales Recht.....	97
2.2	Verhältnis von DBA-Recht zum nationalen Recht.....	98
2.3	Auslegung der DBA	100
2.3.1	Auslegung nach völkerrechtlichen Grundsätzen.....	100
2.3.2	Autonome Auslegung	102
2.3.3	Abkommenseigene Auslegungsregel: Art. 3 Abs. 2 OECD-MA	103

3	Analyse der Struktur des OECD-Musterabkommens	104
3.1	Grundlegende Systematik des OECD-MA.....	104
3.1.1	Abkommensaufbau.....	104
3.1.2	Wirkungsweise der Abkommen.....	106
3.1.2.1	Erläuterung der Schrankennormen.....	114
3.1.2.2	Erläuterung der Methodenartikel	118
3.1.2.3	Überblick über die Abgrenzung der Besteuerungsrechte nach dem OECD-MA	121
3.2	Anwendung der Abkommen	123
3.2.1	Anwendungsbereich der Abkommen.....	123
3.2.1.1	Persönlicher Anwendungsbereich (Art. 1 OECD-MA).....	123
3.2.1.2	Sachlicher Anwendungsbereich (Art. 2 OECD-MA).....	130
3.2.1.3	Räumlicher Anwendungsbereich (Art. 29 OECD-MA).....	131
3.2.1.4	Zeitlicher Anwendungsbereich (Art. 30, 31 OECD-MA).....	131
3.2.2	Anwendung der Schrankennormen (Art. 6-22 OECD-MA).....	132
3.2.2.1	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA)	132
3.2.2.2	Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA).....	137
3.2.2.2.1	Überblick.....	137
3.2.2.2.2	Betriebsstättenbegriff (Art. 5 OECD-MA).....	137
3.2.2.2.3	Besteuerungsrecht für Unternehmensgewinne (Art. 7 Abs. 1 OECD-MA).....	143
3.2.2.2.4	Gewinnzurechnung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte (Abs. 2-6)	146
3.2.2.2.5	Abgrenzung des Art. 7 OECD-MA zu den übrigen Schrankennormen.....	151
3.2.2.3	Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 OECD-MA).....	152
3.2.2.4	Verbundene Unternehmen (Art. 9 OECD-MA)	153
3.2.2.5	Dividenden (Art. 10 OECD-MA).....	154
3.2.2.6	Zinsen (Art. 11 OECD-MA).....	163
3.2.2.7	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA).....	171
3.2.2.8	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 OECD-MA)	175
3.2.2.9	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA a.F.).....	179
3.2.2.10	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA)	180
3.2.2.11	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art. 16 OECD-MA) ..	185
3.2.2.12	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA).....	185
3.2.2.13	Ruhegehälter (Art. 18 OECD-MA).....	188
3.2.2.14	Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA)	189
3.2.2.15	Studenten (Art. 20 OECD-MA)	191
3.2.2.16	Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA).....	192
3.2.2.17	Vermögen (Art. 22 OECD-MA)	195

3.2.3	Anwendung der Methodenartikel (Art. 23 A und B OECD-MA)	196
3.2.3.1	Freistellungsmethode (Art. 23 A OECD-MA)	196
3.2.3.2	Anrechnungsmethode (Art. 23 B OECD-MA).....	200
3.2.4	Besondere Bestimmungen (Art. 24-28 OECD-MA).....	203

KAPITEL III: STEUERLICHE BEHANDLUNG VON DIREKTINVESTITIONEN

1	Die wichtigsten Formen einer grenzüberschreitenden Unternehmenstätigkeit	206
1.1	Aktivitäten ohne Stützpunkt im Ausland: Direktgeschäfte	207
1.2	Aktivitäten mit Stützpunkt im Ausland: Direktinvestitionen	208
1.2.1	Betriebsstätte	209
1.2.2	Tochterkapitalgesellschaft	210
1.2.3	Tochterpersonengesellschaft.....	211
2	Direktinvestition in Form einer Betriebsstätte	213
2.1	Gründe für die Wahl einer Betriebsstätte	213
2.2	Leistungsaustausch zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	214
2.2.1	Überführung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens in eine ausländische Betriebsstätte	216
2.2.2	Überführung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens in eine ausländische Betriebsstätte	221
2.2.3	Dienst- und Verwaltungsleistungen	222
2.2.4	Dotationskapital.....	224
2.2.4.1	Allgemeine Grundsätze	224
2.2.4.2	Zuordnung der Verbindlichkeiten	225
2.3	Besteuerung von Gewinnen aus einer ausländischen Betriebsstätte.....	227
2.3.1	Nicht-DBA-Fall.....	227
2.3.1.1	Allgemeine Grundsätze	227
2.3.1.2	Gewerbsteuerliche Aspekte	228
2.3.1.3	Beispiel zur Besteuerung des Betriebsstättengewinns im Nicht-DBA- Fall	230
2.3.1.3.1	Einzelunternehmen als Stammhaus	230
2.3.1.3.2	Kapitalgesellschaft als Stammhaus	233
2.3.1.4	Verluste im Nicht-DBA-Fall.....	234
2.3.2	DBA-Fall	236
2.3.2.1	Allgemeine Grundsätze	236
2.3.2.2	Gewerbsteuerliche Aspekte	236

2.3.2.3	Beispiel zur Besteuerung des Betriebsstättengewinns im DBA-Fall.....	236
2.3.2.3.1	Einzelunternehmen als Stammhaus	236
2.3.2.3.2	Kapitalgesellschaft als Stammhaus	238
2.3.2.4	Verluste im DBA-Fall	239
3	Direktinvestition in Form einer Tochterkapitalgesellschaft.....	240
3.1	Gründe für die Wahl einer Tochterkapitalgesellschaft.....	240
3.2	Besteuerung der Gewinne aus einer ausländischen Tochterkapitalgesellschaft.....	241
3.2.1	Nicht-DBA-Fall.....	242
3.2.1.1	Natürliche Person als Gesellschafter.....	242
3.2.1.1.1	Dividenden	242
3.2.1.1.2	Veräußerungsgewinne	245
3.2.1.1.3	Gewerbsteuerliche Aspekte	246
3.2.1.2	Kapitalgesellschaft als Gesellschafter.....	246
3.2.1.2.1	Dividenden	246
3.2.1.2.1.1	Bilanzielle Darstellung.....	250
3.2.1.2.1.2	Beteiligung über eine Mitunternehmerschaft.....	253
3.2.1.2.2	Veräußerungsgewinne	254
3.2.1.2.3	Gewerbsteuerliche Aspekte	255
3.2.2	DBA-Fall.....	256
3.2.2.1	Natürliche Person als Gesellschafter.....	256
3.2.2.1.1	Dividenden	256
3.2.2.1.2	Veräußerungsgewinne	260
3.2.2.1.3	Gewerbsteuerliche Aspekte	261
3.2.2.2	Kapitalgesellschaft als Gesellschafter	261
3.2.2.2.1	Dividenden	261
3.2.2.2.2	Veräußerungsgewinne	264
3.2.2.2.3	Gewerbsteuerliche Aspekte	264
3.3	Behandlung des Solidaritätszuschlags im Internationalen Steuerrecht	264
3.4	Sonderfall: Inbound-Investition in eine deutsche Kapitalgesellschaft.....	268
3.4.1	Ausländische natürliche Person als Gesellschafter.....	268
3.4.1.1	Dividenden	268
3.4.1.2	Veräußerungsgewinne.....	269
3.4.2	Ausländische Kapitalgesellschaft als Gesellschafter	270
3.4.2.1	Dividenden.....	270
3.4.2.2	Veräußerungsgewinne.....	272
3.4.3	Gesellschafter-Fremdfinanzierung.....	273
3.4.3.1	Einführung der thin-capitalization-rules im Jahr 1994.....	273
3.4.3.2	Anpassung des § 8a KStG im Jahr 2004	274
3.4.3.3	Einführung der Zinsschranke im Jahr 2008.....	283

4	Direktinvestition in Form einer Personengesellschaft	298
4.1	Gründe für die Wahl einer Tochterpersonengesellschaft	298
4.2	Die Zinsschranke bei Personengesellschaften	298
4.3	Thesaurierungsbegünstigung gem. § 34a EStG	299
5	Grenzüberschreitende Verrechnung von Verlusten	303
6	Exkurs: Erbschaftsteuer im Internationalen Steuerrecht	305
6.1	Persönliche Steuerpflicht im Erbschaftsteuerrecht	305
6.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	305
6.1.2	Beschränkte Steuerpflicht	306
6.1.3	Erweitert beschränkte Steuerpflicht nach dem AStG	307
6.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung	308
6.2.1	Nicht-DBA-Fall	309
6.2.2	DBA-Fall	310
6.3	Grundlegende Systematik des OECD-MA im Bereich der Erbschaftsteuer	312
6.3.1	Anwendungsbereich des Abkommens	312
6.3.2	Abkommensaufbau	312
6.3.3	Besteuerungsrechte	313

KAPITEL IV: INTERNATIONALE STEUERPLANUNG MIT HOLDING-GESELLSCHAFTEN

1	Internationale Steuergestaltung durch den Einsatz von Holdinggesellschaften	316
1.1	Begriff und Merkmale einer Holding	316
1.1.1	Der Begriff der Holding	316
1.1.2	Wesensmerkmale und Typisierung von Holding-Arten	317
1.1.2.1	Funktionale Differenzierung: Die Führungs- und Finanzholding	319
1.1.2.2	Hierarchische Differenzierung: Dach- und Zwischenholding	321
1.1.2.3	Lokale Differenzierung: Auslands- und Landesholding	322
1.1.3	Steuerrechtliche Holdingformen in Deutschland	322
1.1.3.1	Voraussetzungen der ertrag- und umsatzsteuerlichen Organschaft	323
1.1.3.2	Die Mehrmütterorganschaft	324
1.1.3.3	Exkurs: Österreichische Gruppenbesteuerung	325
1.1.4	Rechtsformüberlegungen	327
1.2	Rahmenbedingungen für Holdinggesellschaften im deutschen Steuerrecht	329
1.2.1	Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten gem. § 42 AO	331
1.2.2	Anti-Treaty-/Anti-Directive-Shopping Regelung des § 50d Abs. 3 EStG	336

1.2.3	Subject-to-tax Klausel des § 50d Abs. 9 EStG	340
1.2.4	Zinsschranke.....	343
1.3	Internationale Gestaltungsstrategien	345
1.3.1	Ziele der internationalen Steuerplanung	345
1.3.2	Repatriierungsstrategien	348
1.3.2.1	Umleitung von Einkünften	348
1.3.2.1.1	Reduktion von Quellensteuern	349
1.3.2.1.2	Vermeidung von Doppelbesteuerungen	354
1.3.2.1.3	Reduktion von Anrechnungsüberhängen.....	356
1.3.2.2	Umformung von Einkünften	359
1.3.2.2.1	Reduktion von Quellensteuern	360
1.3.2.2.2	Einkünfteerzielung in Niedrigsteuerländern.....	361
1.3.2.3	Temporäre Abschirmung von Einkünften	363
1.3.3	Allokationsstrategien	364
1.3.3.1	Verlagerung nach unten	364
1.3.3.2	Verlagerung nach oben	369
1.4	Standortbedingungen.....	374
1.4.1	Entscheidungsrelevante Standortkriterien	374
1.4.2	Deutschland als Holdingstandort.....	375

KAPITEL V: VERRECHNUNGSPREISE IM INTERNATIONALEN STEUERRECHT

1	Grundlagen	377
1.1	Verrechnungspreis.....	377
1.2	Gestaltungsmöglichkeiten	380
1.3	Fremdvergleichsgrundsatz.....	383
1.4	Dokumentationspflichten und Sanktionsvorschriften.....	387
1.4.1	Einführung spezieller Gesetzesvorschriften für Verrechnungspreise	389
1.4.2	Dokumentationspflichten für Verrechnungspreise	390
1.4.3	Sanktionsvorschriften	393
2	Rechtliche Regelungen.....	395
2.1	Verhältnis der Korrekturvorschriften zueinander.....	395
2.2	Nationales Recht	397
2.2.1	Verdeckte Gewinnausschüttung gemäß § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG.....	397
2.2.2	Verdeckte Einlage.....	400
2.2.3	Zinsschranke gem. § 4h EStG und § 8a KStG.....	401
2.2.4	Berichtigung von Einkünften gemäß § 1 AStG	402
2.2.5	Verwaltungsgrundsätze.....	403

2.3	Internationales Recht.....	404
2.3.1	Besteuerung verbundener Unternehmen gemäß Art. 9 Abs. 1 OECD-MA	405
2.3.2	Verrechnungspreisgrundsätze der OECD	406
2.3.3	EU-Übereinkommen.....	407
3	Methoden zur Festlegung der Verrechnungspreise	409
3.1	Standardmethoden.....	411
3.1.1	Preisvergleichsmethode	413
3.1.2	Wiederverkaufspreismethode	415
3.1.3	Kostenaufschlagsmethode	417
3.2	Gewinnorientierte Methoden.....	420
3.2.1	Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode.....	420
3.2.2	Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode	421
3.2.3	Gewinnvergleichsmethode	422
3.3	Advance Pricing Agreements.....	422
4	Ausgewählte Anwendungsbereiche.....	429
4.1	Lieferungen von Gütern und Waren.....	429
4.2	Dienstleistungen	430
4.3	Immaterielle Wirtschaftsgüter	431
4.4	Finanzierungsleistungen.....	432
4.5	Electronic Commerce	433
5	Fazit.....	433

KAPITEL VI: AUBENSTEUERGESETZ

1	Einführung, Zielsetzung des AStG	435
2	Das Verhältnis des AStG zu anderen steuerrechtlichen Vorschriften.....	436
3	Berichtigung von Einkünften – § 1 AStG.....	436
3.1	Überblick.....	436
3.2	Tatbestandsvoraussetzungen	438
3.2.1	Nahe stehende Person.....	439
3.2.2	Geschäftsbeziehung zum Ausland oder Funktionsverlagerung	443
3.2.2.1	Geschäftsbeziehung zum Ausland.....	443
3.2.2.2	Funktionsverlagerung.....	444

3.2.3	Unübliche Bedingungen	449
3.2.4	Einkunftsminderung	450
3.3	Berichtigungsumfang	450
3.4	Das Verhältnis des § 1 AStG zu anderen Berichtigungsvorschriften	460
4	Wohnsitzverlagerung in niedrig besteuerte Gebiete – §§ 2-5 AStG	461
4.1	Überblick	461
4.2	Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht – § 2 AStG	462
4.2.1	Persönliche Voraussetzungen	462
4.2.1.1	Natürliche Person	462
4.2.1.2	Deutsche Staatsangehörigkeit	462
4.2.1.3	Unbeschränkte Steuerpflicht vor Umzug	463
4.2.1.4	Ansässigkeit in einem niedrig besteuerten Gebiet	463
4.2.2	Sachliche Voraussetzungen	465
4.2.2.1	Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland	465
4.2.2.2	Überschreiten der Freigrenze	466
4.2.3	Umfang der erweitert beschränkten Einkommensteuerpflicht	467
4.3	Erweitert beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht – § 4 AStG	472
5	Besteuerung des Vermögenszuwachses – § 6 AStG (sog. Wegzugsbesteuerung)	472
5.1	Überblick	472
5.2	Voraussetzungen für die Besteuerung des Vermögenszuwachses	474
5.2.1	Persönliche Voraussetzungen	474
5.2.2	Sachliche Voraussetzungen	475
5.2.3	Ergänzungstatbestände	476
5.3	Rechtsfolgen	477
5.4	Minderungsregelungen	479
5.4.1	Vorübergehende Abwesenheit	479
5.4.2	Stundung der Steuerschuld im Rahmen der EU-Regelung	479
5.4.3	Stundung der Steuerschuld im Rahmen der Härtefallregelung	482
6	Beteiligung an ausländischen Zwischengesellschaften – §§ 7-14 AStG	484
6.1	Überblick	484
6.2	Grundproblematik der sog. Basisgesellschaften	485
6.2.1	Begriff und Merkmale einer Basisgesellschaft	485
6.2.2	Abschirmwirkung einer Basisgesellschaft	485
6.2.3	Typische und atypische Basisgesellschaft	486
6.3	Die Durchbrechung der Abschirmwirkung einer Basisgesellschaft	490
6.3.1	Durchgriffsbesteuerung	490
6.3.2	Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7-14 AStG)	490
6.3.3	Verhältnis der §§ 7-14 AStG zu den Vorschriften der AO	491

6.4	Voraussetzungen der Hinzurechnungsbesteuerung	492
6.4.1	Inländerbeherrschung einer ausländischen Gesellschaft – § 7 AStG	492
6.4.2	Zwischengesellschaft i.S.d. § 8 AStG	496
6.4.2.1	Erzielen von passiven Einkünften – § 8 Abs. 1 AStG	497
6.4.2.2	Niedrigbesteuerung – § 8 Abs. 3 AStG	498
6.4.2.3	Keine EU/EWR-Gesellschaft – § 8 Abs. 2 AStG	499
6.4.3	Überschreiten der Freigrenze – § 9 AStG	501
6.5	Rechtsfolgen	502
6.5.1	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages	503
6.5.1.1	Ermittlung der Zwischeneinkünfte	504
6.5.1.2	Abziehbare Steuern	505
6.5.1.3	Behandlung von Verlusten	505
6.5.1.4	Veräußerungsgewinne – § 11 AStG	506
6.5.2	Besteuerung des Hinzurechnungsbetrages	506
6.5.3	Behandlung tatsächlicher Ausschüttungen	509
6.6	Steueranrechnung – § 12 AStG	510
6.7	Nachgeschaltete Zwischengesellschaften – § 14 AStG	512
7	Mitwirkungspflicht und Sachverhaltsaufklärung – § 16-17 AStG	514
7.1	Mitwirkungspflicht	514
7.2	Sachverhaltsaufklärung	515
8	Bestimmungen über die Anwendung von DBA – § 20 AStG	516
KAPITEL VII: DIE STEUERRECHTLICHEN VERFAHREN DES EUGH ZU DEN GRUNDFREIHEITEN DES EG-VERTRAGS		
1	Die Grundfreiheiten des EG-Vertrags	517
1.1	Einführung	517
1.2	Warenverkehrsfreiheit – Art. 23 ff. EG	518
1.3	Arbeitnehmerfreizügigkeit – Art. 39 ff. EG	518
1.4	Niederlassungsfreiheit – Art. 43 ff. EG	518
1.5	Dienstleistungsfreiheit – Art. 49 ff. EG	519
1.6	Kapitalverkehrsfreiheit – Art. 56 ff. EG	519
1.7	Schutzgehalt der Grundfreiheiten	519
1.8	Rechtfertigungen für Diskriminierung und Beschränkung der Grundfreiheiten	521
2	Bedeutende EuGH-Rechtssachen zum Internationalen Steuerrecht	525
	Stichwortverzeichnis	545