

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>XIX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XXI</b>
<b>1. Kapitel – Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1.    Problemstellung.....	1
1.2.    Gang der Untersuchung .....	2
<b>2. Kapitel – Das Phänomen <i>Tax Treaty Overriding</i> .....</b>	<b>5</b>
2.1.    Definition.....	5
2.2.    Historischer Überblick.....	6
2.2.1    Internationale Entwicklungen.....	6
2.2.2 <i>Status Quo</i> in Deutschland .....	9
2.3.    Begriffliche Abgrenzungsdogmatik.....	11
2.3.1    Treaty Overrides <i>im engeren Sinne</i> .....	11
2.3.2    Treaty Overrides <i>im weiteren Sinne</i> .....	11
2.3.3    Klassifikation <i>qua</i> Regelungsdiktion.....	12
2.3.3.1    Missbrauchsvermeidung.....	12
2.3.3.2    Verhinderung von Minderbesteuerung .....	12
2.3.3.3    Sicherung von Steuersubstrat.....	13
2.4.    Schlussfolgerungen.....	13
<b>3. Kapitel – <i>Treaty Overriding</i> und Völkerrecht .....</b>	<b>15</b>
3.1.    Vorüberlegungen .....	15
3.2.    Treaty Overriding als Völkerrechtsbruch .....	15
3.3.    Rechtfertigung der Völkerrechtsverletzung.....	16
3.4.    Instrumentarium gegen Treaty Overriding .....	17
3.5.    Schlussfolgerungen.....	18
<b>4. Kapitel – Rechtssystematischer Bezugsrahmen in Deutschland.....</b>	<b>19</b>
4.1.    Einbettung von DBA in das Rechtssystem Deutschlands.....	19
4.1.1    Einbettungstheorien.....	20
4.1.1.1    Transformationstheorie.....	20
4.1.1.2    Vollzugstheorie.....	21
4.1.2    Zwischenfazit .....	22
4.2.    Indikatoren für die besondere Stellung der DBA in Deutschland.....	22
4.2.1    § 2 Abs. 1 AO als Kollisionsauflösungsregel.....	22
4.2.1.1    Forschungsstand .....	22
4.2.1.2    Effekt auf den begrifflichen Referenzrahmen.....	25
4.2.2    Der rangstiftende Charakter des Zustimmungsgesetzes – Art. 59 GG.....	25
4.2.3    Relevanz der allgemeinen Völkerrechtsregeln – Art. 25 S. 2 GG .....	27
4.2.4    Bedeutung des Rechtsstaatsprinzips – Art. 20 Abs. 3 GG.....	30
4.2.4.1    Der <i>Görgülü</i> -Beschluss.....	30
4.2.4.1.1    Ausgangsrechtsstreit.....	30

4.2.4.1.2	Literarische und judikative Schlussfolgerungen .....	31
4.2.4.2	Stellungnahme .....	35
4.3.	Treaty Overriding und Grundrechte .....	38
4.3.1	Vorüberlegungen .....	38
4.3.2	Untersuchungsrelevante Grundrechte .....	40
4.3.3	Stellungnahme .....	41
4.3.3.1	DBA – Abschluss zugunsten der Steuersubjekte .....	41
4.3.3.2	Tatsächliche Grundrechtsverletzung .....	42
4.3.3.3	Rechtfertigung und Verhältnismäßigkeit .....	43
4.3.4	Zwischenfazit .....	44
4.4.	Die Dogmatik anderer Staaten .....	45
4.4.1	Vorüberlegungen .....	45
4.4.2	Europäische Staaten .....	45
4.4.3	Außereuropäische Staaten .....	49
4.4.4	Zwischenfazit .....	50
4.5.	Fazit – DBA als hervorgehobenes Institut im deutschen Recht .....	52
4.5.1	Vorüberlegungen .....	52
4.5.2	Die <i>ultima ratio</i> -Zulässigkeit von DBA-Verstößen .....	53
4.5.3	Auswirkungen auf den begrifflichen Referenzrahmen .....	54
4.5.3.1	Formalabgrenzung .....	54
4.5.3.2	Abgrenzung anhand gesetzgeberischer Stoßrichtungen .....	55
4.5.3.2.1	Missbrauchsvermeidung .....	55
4.5.3.2.2	Verhinderung von Minderbesteuerung .....	56
4.5.3.2.3	Sicherung von Steuersubstrat .....	56
4.6.	Schlussfolgerungen .....	57
<b>5. Kapitel – Unionsrechtlicher Referenzrahmen .....</b>	<b>59</b>	
5.1.	Vorüberlegungen .....	59
5.2.	Implikationen der Aufhebung von Art. 293 EGV .....	59
5.2.1	Vorüberlegungen .....	59
5.2.2	Untersuchungsrelevanz .....	61
5.3.	Das Loyalitätsgebot des Art. 4 Abs. 3 EUV .....	62
5.3.1	Vorüberlegungen .....	62
5.3.2	Treaty Override als illoyale Gesetzgebung .....	63
5.4.	<i>Kerckhaert und Morres</i> als Präzedenzfall .....	64
5.4.1	Die Streitfrage .....	64
5.4.2	Stellungnahme .....	66
5.5.	<i>Columbus Container</i> – EuGH-Judikat zum Untersuchungsgegenstand .....	68
5.5.1	Die Streitfrage .....	68
5.5.2	Stellungnahme .....	69
5.6.	Treaty Overriding und Primärrecht .....	71
5.6.1	Vorüberlegungen .....	71
5.6.2	Niederlassungsfreiheit .....	71
5.6.3	Kapitalverkehrsfreiheit .....	72
5.6.4	Verhältnis der Grundfreiheiten .....	73
5.6.4.1	Vorüberlegungen .....	73

5.6.4.2	Treaty Override mit oder ohne Beherrschungstatbestand .....	76
5.6.5	Grundfreiheitlicher Eingriff.....	78
5.6.6	Rechtfertigung und Verhältnismäßigkeit.....	79
5.6.6.1	Missbrauchsvermeidung .....	79
5.6.6.2	Verhinderung von Minderbesteuerung .....	80
5.6.6.3	Sicherung von Steuersubstrat.....	80
5.6.7	Schlussfolgerungen .....	81
5.7.	Treaty Overriding und Sekundärrecht .....	81
5.7.1	Vorüberlegungen.....	81
5.7.2	Berührungspunkte mit dem Untersuchungsgegenstand .....	82
5.7.2.1	Art. 1 Abs. 2 MTRL.....	82
5.7.2.1.1	Vorüberlegungen .....	82
5.7.2.1.2	Untersuchungsrelevanz.....	84
5.7.2.2	Art. 15 Abs. 1 Buchstabe a FRL .....	85
5.7.2.2.1	Vorüberlegungen .....	85
5.7.2.2.2	Untersuchungsrelevanz.....	86
5.7.2.3	Art. 5 ZLRL .....	86
5.7.2.3.1	Vorüberlegungen .....	86
5.7.2.3.2	Untersuchungsrelevanz.....	87
5.7.3	Zwischenfazit .....	87
5.8.	Unionsrechtlicher Referenzrahmen .....	88
5.9.	Schlussfolgerungen.....	92

## **6. Kapitel – Die ökonomische Dimension des *Tax Treaty Overridings* ..... 95**

6.1.	Vorüberlegungen .....	95
6.2.	Vertragstheoretische Aspekte .....	95
6.3.	Neue Institutionenökonomie.....	98
6.4.	Investitionsentscheidungen unter steuerlicher Unsicherheit .....	99
6.5.	Neutralitätskonzepte der Besteuerung .....	100
6.5.1	Vorüberlegungen .....	100
6.5.2	Kapitalexportneutralität.....	101
6.5.2.1	Konzeptioneller Überblick.....	101
6.5.2.2	Bewertung.....	103
6.5.3	Kapitalimportneutralität .....	106
6.5.3.1	Konzeptioneller Überblick.....	106
6.5.3.2	Bewertung.....	107
6.5.4	Kapitalinhaberschaftsneutralität .....	108
6.5.4.1	Konzeptioneller Überblick.....	108
6.5.4.2	Bewertung.....	110
6.5.5	Neutralitätspostulate und Treaty Overriding .....	113
6.5.5.1	Missbrauch und Minderbesteuerung .....	113
6.5.5.2	Sicherung von Steuersubstrat.....	114
6.6.	Fazit – ökonomische Implikationen.....	115

<b>7. Kapitel – Treaty Overrides <i>im engeren Sinne</i> .....</b>	<b>117</b>
7.1. Vorüberlegungen .....	117
7.2. Normen zur Missbrauchsvermeidung .....	117
7.2.1 § 50d Abs. 3 EStG – Verhinderung von <i>Treaty Shopping</i> .....	117
7.2.1.1 Der Topos des Treaty Shoppings .....	118
7.2.1.2 Verhältnis von § 50d Abs. 3 EStG zu § 50d Abs. 1 EStG .....	118
7.2.1.3 Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	119
7.2.1.4 Anwendungsbereich und Rechtsfolge .....	121
7.2.1.5 § 50d Abs. 3 EStG und DBA .....	123
7.2.1.5.1 Vorüberlegungen .....	123
7.2.1.5.2 Stellungnahme .....	124
7.2.1.6 Verfassungsrecht .....	127
7.2.1.7 Unionsrecht .....	129
7.2.1.7.1 Primärrecht .....	130
7.2.1.7.1.1 Eingriff .....	130
7.2.1.7.1.2 Rechtfertigung .....	132
7.2.1.7.1.3 Verhältnismäßigkeit .....	132
7.2.1.7.2 Sekundärrecht .....	134
7.2.1.7.2.1 Art. 1 Abs. 2 MTRL .....	134
7.2.1.7.2.2 Art. 5 Abs. 1 MTRL .....	135
7.2.1.8 Ergebnis .....	135
7.2.1.9 Exkurs: Angrenzende Problemkreise .....	135
7.2.1.9.1 § 51 Abs. 1 Nr. 1 Buchstabe f Doppelbuchstabe b EStG .....	135
7.2.1.9.2 Redundanz des § 50g Abs. 4 EStG .....	136
7.2.2 § 20 AStG – Zurechnungsfiktionen und <i>switch-over</i> .....	137
7.2.2.1 Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	137
7.2.2.2 Anwendungsbereich und Rechtsfolge .....	139
7.2.2.3 § 20 Abs. 1 AStG und DBA .....	139
7.2.2.3.1 Hinzurechnungsbesteuerung – §§ 7-14 AStG .....	139
7.2.2.3.1.1 Der Hinzurechnungsbetrag und DBA .....	140
7.2.2.3.1.2 Einordnung in Deutschland .....	143
7.2.2.3.1.3 Zwischenfazit .....	144
7.2.2.3.2 Ausländische Familienstiftungen – § 15 AStG .....	144
7.2.2.3.3 Verfahrensvorschriften – §§ 16-18 AStG .....	145
7.2.2.3.4 Zwischenfazit .....	146
7.2.2.4 § 20 Abs. 2 AStG und DBA .....	146
7.2.2.4.1 Vorüberlegungen .....	146
7.2.2.4.2 Verhältnis zu DBA-Aktivitätsvorbehalten .....	147
7.2.2.4.3 Kollisionsauflösung .....	149
7.2.2.4.4 Zwischenfazit .....	150
7.2.2.5 Verfassungsrecht .....	150
7.2.2.6 Unionsrecht .....	151
7.2.2.6.1 Vorüberlegungen .....	151
7.2.2.6.2 Das Verfahren <i>Columbus Container</i> .....	151
7.2.2.6.2.1 EuGH – Konformität des § 20 Abs. 2 AStG .....	151
7.2.2.6.2.2 BFH – Inkonformität des § 20 Abs. 2 AStG .....	152

7.2.2.6.2.3	Aktivitätsvorbehalte in DBA (mit EU-Staaten).....	154
7.2.2.6.3	Zwischenergebnis.....	154
7.2.2.7	Ergebnis.....	155
7.3.	Normen zur Verhinderung von Minderbesteuerung.....	156
7.3.1	§ 50d Abs. 8 EStG – grenzüberschreitende Tätigkeit	
	Unselbstständiger.....	156
7.3.1.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung.....	156
7.3.1.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	157
7.3.1.3	§ 50d Abs. 8 EStG und DBA.....	157
7.3.1.3.1	Vorüberlegungen.....	157
7.3.1.3.2	Stellungnahme.....	158
7.3.1.4	Verfassungsrecht.....	159
7.3.1.4.1	Vorbemerkungen.....	159
7.3.1.4.2	Der Vorlagebeschluss des BFH vom 10.01.2012.....	161
7.3.1.4.2.1	Kerndogmatik des BFH.....	161
7.3.1.4.2.2	Bewertung des Vorlagebeschlusses.....	162
7.3.1.5	Unionsrecht.....	163
7.3.1.5.1	Vorüberlegungen.....	163
7.3.1.5.2	Schutzbereich Arbeitnehmerfreizügigkeit.....	164
7.3.1.5.3	Eingriff.....	164
7.3.1.5.4	Rechtfertigung und Verhältnismäßigkeit.....	164
7.3.1.6	Ergebnis.....	165
7.3.2	§ 50d Abs. 9 EStG – Qualifikationskonflikte und Nichtbesteuerung ..	165
7.3.2.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung.....	166
7.3.2.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	167
7.3.2.3	Die gesetzgeberischen Stoßrichtungen.....	168
7.3.2.3.1	Alternative 1 – Qualifikationskonflikte.....	168
7.3.2.3.2	Alternative 2 – beschränkte Steuerpflicht und DBA.....	168
7.3.2.4	§ 50d Abs. 9 EStG und DBA.....	169
7.3.2.4.1	Vorüberlegungen.....	169
7.3.2.4.2	Stellungnahme.....	170
7.3.2.5	Verfassungsrecht.....	171
7.3.2.6	Unionsrecht.....	173
7.3.2.6.1	Vorüberlegungen.....	173
7.3.2.6.2	§ 50d Abs. 9 S. 1 Nr. 1 EStG.....	173
7.3.2.6.2.1	Eingriff.....	173
7.3.2.6.2.2	Rechtfertigung.....	175
7.3.2.6.2.3	Verhältnismäßigkeit.....	175
7.3.2.6.3	§ 50d Abs. 9 S. 1 Nr. 2 EStG.....	176
7.3.2.6.3.1	Eingriff.....	176
7.3.2.6.3.2	Verhältnis zu § 20 Abs. 2 AstG.....	176
7.3.2.6.3.3	Rechtfertigung.....	178
7.3.2.6.3.4	Verhältnismäßigkeit.....	178
7.3.2.7	Ergebnis.....	179
7.3.3	§ 8b Abs. 1 S. 3 KStG – vGA und das DBA-Schachtelprivileg.....	179
7.3.3.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung.....	179

7.3.3.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	180
7.3.3.3	§ 8b Abs. 1 S. 3 KStG und DBA .....	180
7.3.3.3.1	Vorüberlegungen .....	180
7.3.3.3.2	Stellungnahme.....	180
7.3.3.4	Verfassungsrecht.....	181
7.3.3.5	Unionsrecht.....	182
7.3.3.5.1	Primärrecht.....	183
7.3.3.5.1.1	Eingriff.....	183
7.3.3.5.1.2	Rechtfertigung.....	183
7.3.3.5.1.3	Verhältnismäßigkeit .....	183
7.3.3.5.2	Sekundärrecht.....	184
7.3.3.6	Ergebnis .....	184
7.3.4	§ 15 S. 2 KStG – Organschaft und Schachtelprivileg.....	185
7.3.4.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	185
7.3.4.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	185
7.3.4.3	§ 15 S. 2 KStG und DBA.....	186
7.3.4.3.1	Vorüberlegungen.....	186
7.3.4.3.2	Stellungnahme.....	186
7.3.4.4	Ergebnis .....	187
7.4.	Normen zur Sicherung von Steuersubstrat.....	187
7.4.1	§ 20 Abs. 4a EStG – Steuerneutralität von Kapitalmaßnahmen .....	187
7.4.1.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	187
7.4.1.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	188
7.4.1.3	§ 20 Abs. 4a EStG und DBA .....	188
7.4.1.3.1	Vorüberlegungen .....	188
7.4.1.3.2	Stellungnahme.....	189
7.4.1.4	Verfassungsrecht.....	190
7.4.1.5	Unionsrecht.....	190
7.4.1.5.1	Vorüberlegungen .....	190
7.4.1.5.2	Eingriff.....	191
7.4.1.5.3	Rechtfertigung.....	191
7.4.1.6	Ergebnis.....	191
7.4.2	§ 48d EStG – grenzüberschreitende Bauleistungen.....	191
7.4.2.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	192
7.4.2.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	192
7.4.2.3	§ 48d EStG und DBA .....	192
7.4.2.3.1	Vorüberlegungen.....	192
7.4.2.3.2	Stellungnahme.....	193
7.4.2.4	Ergebnis.....	193
7.4.3	§ 50d Abs. 7 EStG – Anwendung von DBA-Kassenstaatsklauseln.....	193
7.4.3.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	193
7.4.3.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	194
7.4.3.3	§ 50d Abs. 7 EStG und DBA .....	195
7.4.3.3.1	Vorüberlegungen.....	195
7.4.3.3.2	Stellungnahme.....	195
7.4.3.4	Verfassungsrecht.....	196

7.4.3.5	Unionsrecht.....	197
7.4.3.5.1	Vorüberlegungen.....	197
7.4.3.5.2	Eingriff.....	197
7.4.3.5.3	Rechtfertigung.....	197
7.4.3.6	Ergebnis.....	197
7.4.4	§ 50d Abs. 10 EStG – Sondervergütungen im Abkommensrecht.....	198
7.4.4.1	Problematik.....	198
7.4.4.1.1	Abkommensrechtliche Verortung.....	199
7.4.4.1.1.1	Vorüberlegungen.....	199
7.4.4.1.1.2	Anknüpfungspunkte im OECD-MA.....	200
7.4.4.1.1.3	Der Betriebsstättenvorbehalt.....	201
7.4.4.2	Lösung – DBA-(Nicht)Anwendungsgesetz.....	202
7.4.4.2.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung.....	202
7.4.4.2.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	202
7.4.4.2.3	§ 50d Abs. 10 EStG und DBA.....	204
7.4.4.2.3.1	Vorüberlegungen.....	204
7.4.4.2.3.2	Stellungnahme.....	205
7.4.4.3	Ergebnis.....	207
7.4.5	§ 50d Abs. 11 EStG – KGaA und DBA-Schachtelprivileg.....	208
7.4.5.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung.....	208
7.4.5.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	208
7.4.5.3	§ 50d Abs. 11 EStG und DBA.....	209
7.4.5.3.1	Vorüberlegungen.....	209
7.4.5.3.2	Stellungnahme.....	209
7.4.5.3.3	Ergebnis.....	210
7.4.6	„SEStEG“ Treaty Overrides – Umstrukturierungen und DBA.....	210
7.4.6.1	Rechtsentwicklung.....	212
7.4.6.2	§ 15 Abs. 1a EStG und § 17 Abs. 5 S. 3 EStG.....	212
7.4.6.2.1	Stoßrichtung.....	212
7.4.6.2.2	Verhältnis zu den DBA.....	213
7.4.6.2.2.1	Vorüberlegungen.....	213
7.4.6.2.2.2	Stellungnahme.....	214
7.4.6.2.3	Zwischenfazit.....	215
7.4.6.3	§ 13 Abs. 2 Nr. 2 UmwStG und § 21 Abs. 2 Nr. 2 UmwStG.....	215
7.4.6.3.1	Stoßrichtung.....	215
7.4.6.3.2	Verhältnis zu den DBA.....	216
7.4.6.3.2.1	Vorüberlegungen.....	216
7.4.6.3.2.2	Stellungnahme.....	217
7.4.6.4	Verfassungsrecht.....	217
7.4.6.5	Unionsrecht.....	218
7.4.6.5.1	Vorüberlegungen – Ursprung Sekundärrecht.....	218
7.4.6.5.2	Vereinbarkeit mit Sekundärrecht.....	219
7.4.6.5.3	Primärrecht.....	220
7.4.6.5.3.1	Eingriff.....	220
7.4.6.5.3.2	Rechtfertigung.....	220
7.4.6.6	Ergebnis.....	220

7.4.7	„REITG“ Treaty Overrides – Schachtelprivileg und REITs .....	221
7.4.7.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	222
7.4.7.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge .....	223
7.4.7.3	§§ 16 Abs. 2 S. 3, 20 Abs. 4 S. 2 REITG und DBA .....	224
7.4.7.3.1	Vorüberlegungen .....	224
7.4.7.3.2	Stellungnahme .....	224
7.4.7.4	Verfassungsrecht .....	226
7.4.7.5	Unionsrecht .....	227
7.4.7.5.1	Vorüberlegungen .....	227
7.4.7.5.2	Eingriff .....	227
7.4.7.5.3	Rechtfertigung .....	228
7.4.7.6	Ergebnis .....	228
7.4.8	§ 15 Abs. 2 S. 3 InvStG – Sondervermögen mit Immobilienbesitz .....	229
7.4.8.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	229
7.4.8.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge .....	229
7.4.8.3	§ 15 Abs. 2 S. 3 InvStG und DBA .....	231
7.4.8.3.1	Vorüberlegungen .....	231
7.4.8.3.2	Stellungnahme .....	231
7.4.8.4	Verfassungsrecht .....	234
7.4.8.5	Unionsrecht .....	234
7.4.8.5.1	Vorüberlegungen .....	234
7.4.8.5.2	Eingriff .....	234
7.4.8.5.3	Rechtfertigung .....	235
7.4.8.6	Ergebnis .....	235
7.5.	Zusammenfassung .....	235

## **8. Kapitel – Treaty Overrides *im weiteren Sinne*..... 237**

8.1.	Vorüberlegungen .....	237
8.2.	Normen zur Missbrauchsvermeidung .....	237
8.2.1	§ 2a EStG – grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung .....	237
8.2.1.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	238
8.2.1.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge .....	239
8.2.1.3	§ 2a EStG und DBA .....	239
8.2.1.3.1	§ 2a Abs. 1 EStG .....	240
8.2.1.3.1.1	Vorüberlegungen .....	240
8.2.1.3.1.2	Stellungnahme .....	240
8.2.1.3.2	§ 2a Abs. 2 EStG .....	241
8.2.1.3.2.1	Vorüberlegungen .....	241
8.2.1.3.2.2	Stellungnahme .....	241
8.2.1.4	Ergebnis .....	242
8.2.2	§ 32b Abs. 1 S. 1 Nr. 3 und S. 2 EStG – Progressionsvorbehalt .....	242
8.2.2.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	242
8.2.2.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge .....	243
8.2.2.3	§ 32b Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG .....	243
8.2.2.3.1	Vorüberlegungen – Verhältnis zu § 2a EStG .....	243
8.2.2.3.2	§ 32b Abs. 1 S. 1 Nr. 3 EStG und (Drittstaaten)DBA .....	244



8.2.2.3.2.1	Vorüberlegungen.....	244
8.2.2.3.2.2	Stellungnahme.....	245
8.2.2.4	§ 32b Abs. 1 S. 2 EStG.....	245
8.2.2.4.1	Vorüberlegungen.....	245
8.2.2.4.2	§ 32b Abs. 1 S. 2 EStG und DBA.....	246
8.2.2.4.2.1	Vorüberlegungen.....	246
8.2.2.4.2.2	Stellungnahme.....	246
8.2.2.5	Ergebnis.....	246
8.3.	Normen zur Sicherung von Steuersubstrat.....	247
8.3.1	Steuertentstrickung am Beispiel des § 4 Abs. 1 S. 3 und 4 EStG.....	247
8.3.1.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung.....	247
8.3.1.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	247
8.3.1.3	§ 4 Abs. 1 S. 3 EStG und DBA.....	248
8.3.1.3.1	Vorüberlegungen.....	248
8.3.1.3.2	Stellungnahme.....	249
8.3.1.4	Ergebnis.....	251
8.3.2	§ 4h EStG – Quellensteuern und Fremdvergleich.....	251
8.3.2.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung.....	252
8.3.2.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	252
8.3.2.3	§ 4h EStG und DBA.....	253
8.3.2.3.1	Vereinbarkeit mit Art. 11 OECD-MA.....	253
8.3.2.3.1.1	Vorüberlegungen.....	253
8.3.2.3.1.2	Stellungnahme.....	253
8.3.2.3.2	Vereinbarkeit mit Art. 7 OECD-MA.....	254
8.3.2.3.2.1	Vorüberlegungen.....	254
8.3.2.3.2.2	Stellungnahme.....	254
8.3.2.3.3	Vereinbarkeit mit Art. 9 OECD-MA.....	255
8.3.2.3.3.1	Vorüberlegungen.....	255
8.3.2.3.3.2	Stellungnahme.....	256
8.3.2.3.3.2.1	Tatbestandliche Überschneidungen.....	256
8.3.2.3.3.2.2	Der “ <i>dealing at arm’s length</i> ” Grundsatz.....	257
8.3.2.4	Ergebnis.....	258
8.3.3	§ 8b Abs. 5 KStG und Schachtelprivileg.....	258
8.3.3.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung.....	258
8.3.3.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	259
8.3.3.3	§ 8b Abs. 5 KStG und DBA.....	259
8.3.3.3.1	Vorüberlegungen.....	259
8.3.3.3.2	Stellungnahme.....	260
8.3.3.4	Ergebnis.....	261
8.3.4	§ 8 Nr. 5 GewStG – Auslandsdividenden und Gewerbesteuer.....	262
8.3.4.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung.....	262
8.3.4.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge.....	262
8.3.4.3	§ 8 Nr. 5 GewStG und DBA.....	262
8.3.4.3.1	Vorüberlegungen.....	262
8.3.4.3.2	Stellungnahme.....	263
8.3.4.4	Ergebnis.....	264

8.3.5	§ 1 AStG – Die Dogmatik des „ <i>dealing at arm’s length</i> “ .....	264
8.3.5.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	265
8.3.5.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge .....	265
8.3.5.3	§ 1 AStG und DBA – Verhältnis zu Art. 9 OECD-MA .....	266
8.3.5.3.1	Vorüberlegungen .....	266
8.3.5.3.2	Stellungnahme .....	267
8.3.5.3.2.1	§ 1 Abs. 1 S. 2 AStG – vollkommene Information ...	267
8.3.5.3.2.1.1	Vorüberlegungen .....	267
8.3.5.3.2.1.2	Stellungnahme .....	268
8.3.5.3.2.2	§ 1 Abs. 3 S. 4 AStG – Die Medianthese .....	269
8.3.5.3.2.2.1	Vorüberlegungen .....	269
8.3.5.3.2.2.2	Stellungnahme .....	270
8.3.5.3.2.3	§ 1 Abs. 3 S. 9 AStG – Das Transferpaket .....	270
8.3.5.3.2.3.1	Vorüberlegungen .....	270
8.3.5.3.2.3.2	Stellungnahme .....	271
8.3.5.3.2.4	§ 1 Abs. 3 S. 11 AStG – Preisanpassungsklausel .....	272
8.3.5.3.2.4.1	Vorüberlegungen .....	272
8.3.5.3.2.4.2	Stellungnahme .....	272
8.3.5.4	Exkurs: § 1 Abs. 5 S. 8 AStG-E .....	273
8.3.5.5	Ergebnis .....	274
8.3.6	§ 6 AStG – Wegzugsbesteuerung und Abkommenschutz .....	274
8.3.6.1	Rechtsentwicklung und Stoßrichtung .....	274
8.3.6.2	Anwendungsbereich und Rechtsfolge .....	275
8.3.6.3	§ 6 AStG und DBA .....	275
8.3.6.3.1	Vorüberlegungen .....	275
8.3.6.3.2	Stellungnahme .....	276
8.3.6.4	Ergebnis .....	279
8.4.	Zusammenfassung .....	279
<b>9.</b>	<b>Kapitel – Thesenförmige Zusammenfassung der Ergebnisse .....</b>	<b>281</b>
<b>10.</b>	<b>Kapitel – Ableitung eines idealtypischen deutschen Muster-DBA .....</b>	<b>285</b>
10.1.	Kernbereiche des Untersuchungsgegenstandes als Basis .....	285
10.2.	Konkretisierung der Reformansätze .....	287
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>295</b>
	<b>Entscheidungsregister .....</b>	<b>341</b>
	<b>Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen .....</b>	<b>349</b>
	<b>Gesetze und Gesetzesmaterialien .....</b>	<b>351</b>
	<b>Sonstige Dokumente .....</b>	<b>355</b>
	<b>Rechtsstand der zitierten DBA .....</b>	<b>359</b>



<http://www.springer.com/978-3-658-00058-5>

Deutsches Tax Treaty Overriding  
Steuersystematische und -ökonomische Implikationen  
Gebhardt, R.  
2013, XXVI, 362 S. 16 Abb., Softcover  
ISBN: 978-3-658-00058-5