Inhaltsübersicht

Geleitwort V

Vorwort VI

Inhaltsübersicht VII

Inhaltsverzeichnis IX

1. Einleitung 1

1.1. Einführung in die Problemstellung 1
1.2. Ziele der vorliegenden Arbeit 4
1.3. Rechtfertigung des Themas 5
1.4. Untersuchungsverlauf und -gegenstand 7

2. Begriffliche Grundlegung 9

2.1. Der steuerliche Korrespondenzbegriff 9
2.2. Konkretisierung des Korrespondenzbegriffs 18
2.3. Definition einer korrespondierenden Besteuerung 23

3. Korrespondierende Besteuerungstatbestände 31

3.1. Laufende Beteiligungserträge 31
3.1.1. Allgemeines 31
3.1.2. Innerstaatliches Recht 32
3.1.3. Abkommensrecht 54
3.2. Verdeckte Einlagen 74
3.2.1. Regelbesteuerung 74
3.2.2. Ausnahme 74
3.2.3. Rückausnahme 82
3.3. Abkommensrechtliche Steuerfreistellungen 86
3.3.1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit 86
3.3.2. Qualifikationskonflikte und beschränkte Steuerpflicht 98
3.4. Betriebsausgaben 118
3.4.1. Regelbesteuerung 118
3.4.2. Aufwendungen mit Sonderbetriebsvermögen 118
3.4.3. Aufwendungen aus Rechteüberlassungen 134
3.4.4. Aufwendungen bei hybriden Gestaltungen 157

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1237839467

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

4. Normenübergreifende Betrachtung 188

4.1. Vergleich korrespondierender Besteuerungstatbestände 188
4.1.1. Verschiedene Anknüpfungspunkte denkbar 188
4.1.2. Ausgestaltung des Besteuerungsmerkmals 190
4.1.3. Korrektur einer Nicht- oder Niedrigbesteuerung 192
4.2. Allgemeine Maßstäbe für eine korrespondierende Besteuerung 193
4.2.1. Allgemeines 193
4.2.2. Materielle Überlegungen 194
4.2.3. Verfahrensrechtliche Überlegungen 205
4.2.4. Systematische Überlegungen 214
4.3. Möglichkeiten für ein zukünftiges Recht 220
4.3.1. Materielle Überlegungen 220
4.3.2. Verfahrensrechtliche Überlegungen 222
4.3.3. Global-Anti-Base-Erosion-Vorschlag der OECD 223
4.3.4. Korrektur einer Doppelbesteuerung 224

5. Zusammenfassung 226

Literaturverzeichnis 229

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort V

Vorwort VI

Inhaltsübersicht VII

Inhaltsverzeichnis IX

1. Einleitung 1

1.1. Einführung in die Problemstellung 1
1.2. Ziele der vorliegenden Arbeit 4
1.3. Rechtfertigung des Themas 5
1.4. Untersuchungsverlauf und -gegenstand 7

2. Begriffliche Grundlegung 9

2.1. Der steuerliche Korrespondenzbegriff 9
2.1.1. Unterschiedliche Erscheinungsformen 9
2.1.2. Wortbedeutung eröffnet weites Begriffsverständnis 11
2.1.3. Für eine Korrespondenz genannte Regelungsbereiche 11
2.1.3.1. Mehrheitlich genannte Vorschriften 11
2.1.3.2. Vereinzelt genannte Vorschriften 13
2.1.4. Bisherige Definitionen des Korrespondenzbegriffs 15
2.1.4.1. Häufig normspezifische Einschränkung 15
2.1.4.1.1. Intersubjektives Verständnis 15
2.1.4.1.2. Intrasubjektives Verständnis 15
2.1.4.2. Selten normenübergreifender Ansatz 16
2.2. Konkretisierung des Korrespondenzbegriffs 18
2.2.1. Übergreifende Gemeinsamkeiten 18
2.2.1.1. Erhöhung der Bemessungsgrundlage als Rechtsfolge 18
2.2.1.2. (Inter-)Nationale Sachverhaltsidentität und personelle Verknüpfung 19
2.2.1.3. Abhängigkeit zu anderweitigen Besteuerungsmerkmalen 20
2.2.2. Abgrenzung zu Switch-Over- und Subject-to-Tax-Klauseln 21
2.2.2.1. Inhaltliche und begriffliche Einordnung 21
2.2.2.2. Übereinstimmungen zum konkretisierten Korrespondenzbegriff 23
2.3. Definition einer korrespondierenden Besteuerung 23
2.3.1. Terminologisches 23

2.3.1.1. »Klauseln« statt »Prinzipien« und »Korrespondenz« statt »Korrelation«..... 23
2.3.1.2. Switch-Over-, Subject-to-Tax- und Korrespondenzklauseln 24
2.3.1.3. Der Begriff einer »korrespondierenden Besteuerung« 25
2.3.2. Abstrakt-generelle Definition 25
2.3.2.1. Positive Abgrenzung 25
2.3.2.2. Negative Abgrenzung 26
2.3.2.2.1. Sachliche Einschränkungen 26
2.3.2.2.2. Persönliche Einschränkungen 27
2.3.3. Hier (nicht) relevante Vorschriften 27

3. Korrespondierende Besteuerungstatbestände 31

3.1. Laufende Beteiligungserträge 31
3.1.1. Allgemeines 31
3.1.2. Innerstaatliches Recht 32
3.1.2.1. Regelbesteuerung 32
3.1.2.2. Ausnahmen 33
3.1.2.2.1. Allgemeines 33
3.1.2.2.2. Persönliche Korrespondenz 35
3.1.2.2.2.1. Anwendungsbereich 35
3.1.2.2.2.2. Abhängigkeitsverhältnis 35
3.1.2.2.3. Sachliche Korrespondenz 36
3.1.2.2.3.1. Anwendungsbereich 36
3.1.2.2.3.2. Abhängigkeitsverhältnis 37
3.1.2.2.3.2.1. Allgemeines 37
3.1.2.2.3.2.2. Einkommensminderung 38
3.1.2.2.3.2.2.1. Einkommen 38
3.1.2.2.3.2.2.2. Minderung 40
3.1.2.2.3.2.2.2.1. Tatsächliche Minderung 40
3.1.2.2.3.2.2.2.2. Verhinderte Erhöhungen 42
3.1.2.2.3.2.3. Zurechnungskonflikt 44
3.1.2.2.3.2.3.1. Abweichende steuerliche Zurechnung 44
3.1.2.2.3.2.3.2. Niedrigeres Einkommen 44
3.1.2.3. Rückausnahme 45
3.1.2.3.1. Allgemeines 45
3.1.2.3.2. Persönliche Korrespondenz 46
3.1.2.3.3. Sachliche Korrespondenz 46
3.1.2.4. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung 47
3.1.2.4.1. Periodenübergreifende Anwendung 47
3.1.2.4.2. Verfahrensrechtliche Änderungsmöglichkeiten 48
3.1.2.4.2.1. Allgemeine Änderungsvorschriften 48
3.1.2.4.2.2. Besondere Änderungsvorschrift 48
3.1.2.5. Beweislastverteilung und Nachweisfragen 50
3.1.2.5.1. Subjektive und objektive Beweislast 50

3.1.2.5.2. Nachweismöglichkeiten ... 51
3.1.2.5.2.1. Ausnahmen ... 51
3.1.2.5.2.1.1. Einkommensminderung ... 51
3.1.2.5.2.1.2. Zurechnungskonflikt ... 52
3.1.2.5.2.2. Rückausnahmen ... 54
3.1.3. Abkommensrecht ... 54
3.1.3.1. Regelbesteuerung ... 54
3.1.3.2. Hybride Gesellschaften ... 55
3.1.3.2.1. Ausnahme ... 55
3.1.3.2.1.1. Allgemeines ... 55
3.1.3.2.1.2. Begriffliches ... 57
3.1.3.2.1.2.1. Switch-Over-, Subject-to-Tax- und Korrespondenzklauseln ... 57
3.1.3.2.1.2.2. Steuerliches Abhängigkeitsverhältnis ... 58
3.1.3.2.1.3. Persönliche Korrespondenz ... 59
3.1.3.2.1.3.1. Anwendungsbereich ... 59
3.1.3.2.1.3.2. Abhängigkeitsverhältnis ... 61
3.1.3.2.1.4. Sachliche Korrespondenz ... 62
3.1.3.2.2. Rückausnahme ... 64
3.1.3.2.3. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung ... 65
3.1.3.2.4. Beweislastverteilung und Nachweisfragen ... 65
3.1.3.2.4.1. Subjektive und objektive Beweislast ... 65
3.1.3.2.4.2. Nachweismöglichkeiten ... 65
3.1.3.3. Investmentfonds ... 66
3.1.3.3.1. Ausnahme ... 66
3.1.3.3.1.1. Allgemeines ... 66
3.1.3.3.1.2. Persönliche Korrespondenz ... 67
3.1.3.3.1.2.1. Anwendungsbereich ... 67
3.1.3.3.1.2.2. Abhängigkeitsverhältnis ... 67
3.1.3.3.1.3. Sachliche Korrespondenz ... 68
3.1.3.3.1.3.1. Anwendungsbereich ... 68
3.1.3.3.1.3.2. Abhängigkeitsverhältnis ... 69
3.1.3.3.1.3.2.1. Ertragsbesteuerung ... 69
3.1.3.3.1.3.2.2. Mehr als 50 % steuerpflichtige Einkünfte ... 71
3.1.3.3.2. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung ... 71
3.1.3.3.3. Beweislastverteilung und Nachweisfragen ... 72
3.1.3.3.3.1. Subjektive und objektive Beweislast ... 72
3.1.3.3.3.2. Nachweismöglichkeiten ... 73
3.2. Verdeckte Einlagen ... 74
3.2.1. Regelbesteuerung ... 74
3.2.2. Ausnahme ... 74
3.2.2.1. Allgemeines ... 74
3.2.2.2. Persönliche Korrespondenz ... 75
3.2.2.2.1. Anwendungsbereich ... 75

3.2.2.2.2. Abhängigkeitsverhältnis ... 76
3.2.2.3. Sachliche Korrespondenz ... 77
3.2.2.3.1. Anwendungsbereich ... 77
3.2.2.3.2. Abhängigkeitsverhältnis ... 77
3.2.2.3.2.1. Allgemeines ... 77
3.2.2.3.2.2. Einkommen ... 78
3.2.2.3.2.3. Minderung ... 79
3.2.2.3.2.3.1. Tatsächliche Minderung ... 79
3.2.2.3.2.3.2. Verhinderte Erhöhung ... 81
3.2.3. Rückausnahme ... 82
3.2.4. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung ... 82
3.2.4.1. Periodenübergreifende Anwendung ... 82
3.2.4.2. Verfahrensrechtliche Änderungsmöglichkeiten ... 82
3.2.4.2.1. Allgemeine Änderungsvorschriften ... 82
3.2.4.2.2. Besondere Änderungsvorschrift ... 83
3.2.5. Beweislastverteilung und Nachweisfragen ... 85
3.2.5.1. Subjektive und objektive Beweislast ... 85
3.2.5.2. Nachweismöglichkeiten ... 85
3.2.5.2.1. Ausnahme ... 85
3.2.5.2.2. Rückausnahme ... 86
3.3. Abkommensrechtliche Steuerfreistellungen ... 86
3.3.1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit ... 86
3.3.1.1. Regelbesteuerung ... 86
3.3.1.2. Ausnahme ... 87
3.3.1.2.1. Allgemeines ... 87
3.3.1.2.2. Persönliche Korrespondenz ... 88
3.3.1.2.2.1. Anwendungsbereich ... 88
3.3.1.2.2.2. Abhängigkeitsverhältnis ... 88
3.3.1.2.3. Sachliche Korrespondenz ... 89
3.3.1.2.3.1. Anwendungsbereich ... 89
3.3.1.2.3.2. Abhängigkeitsverhältnis ... 90
3.3.1.2.3.2.1. Allgemeines ... 90
3.3.1.2.3.2.2. Entrichtung festgesetzter Steuern ... 90
3.3.1.3. Rückausnahme ... 92
3.3.1.3.1. Allgemeines ... 92
3.3.1.3.2. Besteuerungsverzicht ... 92
3.3.1.4. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung ... 94
3.3.1.4.1. Periodenübergreifende Anwendung ... 94
3.3.1.4.2. Verfahrensrechtliche Änderungsmöglichkeiten ... 94
3.3.1.5. Beweislastverteilung und Nachweismöglichkeiten ... 94
3.3.1.5.1. Subjektive und objektive Beweislast ... 94
3.3.1.5.2. Nachweismöglichkeiten ... 95
3.3.1.5.2.1. Ausnahme ... 95

3.3.1.5.2.2. Rückausnahme ... 97
3.3.2. Qualifikationskonflikte und beschränkte Steuerpflicht ... 98
3.3.2.1. Regelbesteuerung ... 98
3.3.2.2. Ausnahme ... 99
3.3.2.2.1. Allgemeines ... 99
3.3.2.2.2. Persönliche Korrespondenz ... 102
3.3.2.2.2.1. Anwendungsbereich ... 102
3.3.2.2.2.2. Abhängigkeitsverhältnis ... 103
3.3.2.2.3. Sachliche Korrespondenz ... 104
3.3.2.2.3.1. Anwendungsbereich ... 104
3.3.2.2.3.2. Abhängigkeitsverhältnis ... 105
3.3.2.2.3.2.1. Allgemeines ... 105
3.3.2.2.3.2.2. Qualifikationskonflikte ... 106
3.3.2.2.3.2.2.1. Allgemeines ... 106
3.3.2.2.3.2.2.2. Besteuerungserfordernis ... 108
3.3.2.2.3.2.2.2.1. Ausnahme von der Besteuerung ... 108
3.3.2.2.3.2.2.2.2. Besteuerung durch einen begrenzten Steuersatz ... 108
3.3.2.2.3.2.3. Beschränkten Steuerpflicht ... 109
3.3.2.2.3.2.3.1. Allgemeines ... 109
3.3.2.2.3.2.3.2. Nicht beschränkt steuerpflichtige Einkünfte ... 110
3.3.2.2.3.2.3.3. Vergleich zur unbeschränkten Steuerpflicht ... 112
3.3.2.2.3.2.4. Betriebsstätten ... 112
3.3.2.3. Rückausnahme ... 113
3.3.2.4. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung ... 114
3.3.2.5. Beweislastverteilung und Nachweisfragen ... 114
3.3.2.5.1. Subjektive und objektive Beweislast ... 114
3.3.2.5.2. Nachweismöglichkeiten ... 115
3.3.2.5.2.1. Ausnahmen ... 115
3.3.2.5.2.1.1. Qualifikationskonflikte ... 115
3.3.2.5.2.1.2. Beschränkte Steuerpflicht ... 116
3.3.2.5.2.1.3. Betriebsstätten ... 116
3.3.2.5.2.2. Rückausnahme ... 116
3.4. Betriebsausgaben ... 118
3.4.1. Regelbesteuerung ... 118
3.4.2. Aufwendungen mit Sonderbetriebsvermögen ... 118
3.4.2.1. Allgemeines ... 118
3.4.2.2. Ausnahme ... 120
3.4.2.2.1. Allgemeines ... 120
3.4.2.2.2. Persönliche Korrespondenz ... 121
3.4.2.2.2.1. Anwendungsbereich ... 121
3.4.2.2.2.2. Abhängigkeitsverhältnis ... 122
3.4.2.2.3. Sachliche Korrespondenz ... 122
3.4.2.2.3.1. Anwendungsbereich ... 122

3.4.2.2.3.2. Abhängigkeitsverhältnis 123
3.4.2.2.3.2.1. Allgemeines 123
3.4.2.2.3.2.2. Steuerbemessungsgrundlage 124
3.4.2.2.3.2.3. Minderung 125
3.4.2.3. Rückausnahme 127
3.4.2.3.1. Allgemeines 127
3.4.2.3.2. Persönliche Korrespondenz 127
3.4.2.3.2.1. Anwendungsbereich 127
3.4.2.3.2.2. Abhängigkeitsverhältnis 127
3.4.2.3.3. Sachliche Korrespondenz 128
3.4.2.3.3.1. Anwendungsbereich 128
3.4.2.3.3.1.1. Minderung von Erträgen 128
3.4.2.3.3.1.2. Besteuerungserfordernis 128
3.4.2.3.3.2. Abhängigkeitsverhältnis 130
3.4.2.4. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung 130
3.4.2.4.1. Periodenübergreifende Anwendung 130
3.4.2.4.2. Verfahrensrechtliche Änderungsmöglichkeiten 131
3.4.2.5. Beweislastverteilung und Nachweisfragen 131
3.4.2.5.1. Subjektive und objektive Beweislast 131
3.4.2.5.2. Nachweismöglichkeiten 132
3.4.2.5.2.1. Ausnahme 132
3.4.2.5.2.2. Rückausnahme 134
3.4.3. Aufwendungen aus Rechteüberlassungen 134
3.4.3.1. Allgemeines 134
3.4.3.2. Ausnahme 135
3.4.3.2.1. Allgemeines 135
3.4.3.2.2. Persönliche Korrespondenz 137
3.4.3.2.2.1. Anwendungsbereich 137
3.4.3.2.2.1.1. Allgemeines 137
3.4.3.2.2.1.2. Betriebsstätten 138
3.4.3.2.2.2. Abhängigkeitsverhältnis 140
3.4.3.2.2.2.1. Allgemeines 140
3.4.3.2.2.2.2. Betriebsstätten 140
3.4.3.2.3. Sachliche Korrespondenz 141
3.4.3.2.3.1. Anwendungsbereich 141
3.4.3.2.3.2. Abhängigkeitsverhältnis 143
3.4.3.2.3.2.1. Allgemeines 143
3.4.3.2.3.2.1.1. Systematik 143
3.4.3.2.3.2.1.2. Rechtsfolge 145
3.4.3.2.3.2.2. Einnahmen 145
3.4.3.2.3.2.3. Präferenzregelung 146
3.4.3.2.3.2.3.1. Vorzugsbesteuerung 146
3.4.3.2.3.2.3.2. Niedrigbesteuerung 149

3.4.3.3. Rückausnahmen ... 153
3.4.3.3.1. Nexus-Ansatz der OECD ... 153
3.4.3.3.2. Hinzurechnungsbesteuerung ... 153
3.4.3.4. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung ... 154
3.4.3.4.1. Periodenübergreifende Anwendung ... 154
3.4.3.4.2. Verfahrensrechtliche Änderungsmöglichkeiten ... 154
3.4.3.5. Beweislastverteilung und Nachweisfragen ... 155
3.4.3.5.1. Subjektive und objektive Beweislast ... 155
3.4.3.5.2. Nachweismöglichkeiten ... 156
3.4.3.5.2.1. Ausnahme ... 156
3.4.3.5.2.2. Rückausnahmen ... 156
3.4.4. Aufwendungen bei hybriden Gestaltungen ... 157
3.4.4.1. Allgemeines ... 157
3.4.4.2. Ausnahmen ... 157
3.4.4.2.1. Allgemeines ... 157
3.4.4.2.2. Persönliche Korrespondenz ... 158
3.4.4.2.3. Hybrides Kapitalvermögen ... 160
3.4.4.2.3.1. Allgemeines ... 160
3.4.4.2.3.2. Ausnahme ... 161
3.4.4.2.3.3. Rückausnahme ... 164
3.4.4.2.3.4. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung ... 165
3.4.4.2.3.4.1. Periodenübergreifende Anwendung ... 165
3.4.4.2.3.4.2. Verfahrensrechtliche Änderungsmöglichkeiten ... 166
3.4.4.2.3.5. Beweislastverteilung und Nachweisfragen ... 167
3.4.4.2.3.5.1. Subjektive und objektive Beweislast ... 167
3.4.4.2.3.5.2. Nachweismöglichkeiten ... 167
3.4.4.2.4. Hybride Rechtsträger ... 169
3.4.4.2.4.1. Allgemeines ... 169
3.4.4.2.4.2. Ausnahmen ... 170
3.4.4.2.4.2.1. Betriebsausgaben ... 170
3.4.4.2.4.2.2. Bruchteilsbetrachtung ... 172
3.4.4.2.4.3. Rückausnahme ... 173
3.4.4.2.4.4. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung ... 174
3.4.4.2.4.4.1. Periodenübergreifende Anwendung ... 174
3.4.4.2.4.4.2. Verfahrensrechtliche Änderungsmöglichkeiten ... 174
3.4.4.2.4.5. Beweislastverteilung und Nachweisfragen ... 175
3.4.4.2.4.5.1. Subjektive und objektive Beweislast ... 175
3.4.4.2.4.5.2. Nachweismöglichkeiten ... 175
3.4.4.2.4.5.2.1. Ausnahmen ... 175
3.4.4.2.4.5.2.2. Rückausnahme ... 176
3.4.4.2.5. Umgekehrt hybride Rechtsträger ... 177
3.4.4.2.5.1. Allgemeines ... 177
3.4.4.2.5.2. Ausnahme ... 178

3.4.4.2.5.3. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung 178
3.4.4.2.5.4. Beweislastverteilung und Nachweisfragen 178
3.4.4.2.5.4.1. Subjektive und objektive Beweislast 178
3.4.4.2.5.4.2. Nachweismöglichkeiten 179
3.4.4.2.6. Doppelter Betriebsausgabenabzug 179
3.4.4.2.6.1. Allgemeines 179
3.4.4.2.6.2. Ausnahme 180
3.4.4.2.6.3. Rückausnahme 181
3.4.4.2.6.4. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung 181
3.4.4.2.6.5. Beweislastverteilung und Nachweisfragen 182
3.4.4.2.6.5.1. Subjektive und objektive Beweislast 182
3.4.4.2.6.5.2. Nachweismöglichkeiten 182
3.4.4.2.6.5.2.1. Ausnahme 182
3.4.4.2.6.5.2.2. Rückausnahme 183
3.4.4.2.7. »Importiere« Gestaltungen 184
3.4.4.2.7.1. Allgemeines 184
3.4.4.2.7.2. Ausnahme 185
3.4.4.2.7.3. Rückausnahme 185
3.4.4.2.7.4. Zeitliche Korrespondenz und verfahrensrechtliche Umsetzung 186
3.4.4.2.7.5. Beweislastverteilung und Nachweisfragen 186
3.4.4.2.7.5.1. Subjektive und objektive Beweislast 186
3.4.4.2.7.5.2. Nachweismöglichkeiten 186

4. Normenübergreifende Betrachtung 188

4.1. Vergleich korrespondierender Besteuerungstatbestände 188
4.1.1. Verschiedene Anknüpfungspunkte denkbar 188
4.1.2. Ausgestaltung des Besteuerungsmerkmals 190
4.1.3. Korrektur einer Nicht- oder Niedrigbesteuerung 192
4.2. Allgemeine Maßstäbe für eine korrespondierende Besteuerung 193
4.2.1. Allgemeines 193
4.2.2. Materielle Überlegungen 194
4.2.2.1. Persönliche Korrespondenz 194
4.2.2.1.1. Anwendungsbereich 194
4.2.2.1.1.1. Allgemeiner Maßstab 194
4.2.2.1.1.2. Derzeitiges Recht 195
4.2.2.1.2. Abhängigkeitsverhältnis 196
4.2.2.1.2.1. Allgemeiner Maßstab 196
4.2.2.1.2.2. Derzeitiges Recht 197
4.2.2.2. Sachliche Korrespondenz 197
4.2.2.2.1. Anwendungsbereich 197
4.2.2.2.1.1. Allgemeiner Maßstab 197
4.2.2.2.1.2. Derzeitiges Recht 198
4.2.2.2.2. Abhängigkeitsverhältnis 199

4.2.2.2.2.1. Allgemeiner Maßstab ... 199
4.2.2.2.2.1.1. Allgemeines ... 199
4.2.2.2.2.1.2. Maßgebliche Besteuerungsebene ... 199
4.2.2.2.2.1.3. Erfassung der Steuersatzebene ... 201
4.2.2.2.2.1.4. Weitere (Sachverhalts-)Voraussetzungen ... 201
4.2.2.2.2.1.5. Rechtsfolgen ... 201
4.2.2.2.2.1.5.1. Ausnahmen ... 201
4.2.2.2.2.1.5.2. Rückausnahmen ... 202
4.2.2.2.2.2. Derzeitiges Recht ... 203
4.2.2.3. Zeitliche Korrespondenz ... 203
4.2.2.3.1. Allgemeiner Maßstab ... 203
4.2.2.3.2. Derzeitiges Recht ... 204
4.2.3. Verfahrensrechtliche Überlegungen ... 205
4.2.3.1. Beweislastverteilung ... 205
4.2.3.1.1. Subjektive Beweislast ... 205
4.2.3.1.1.1. Allgemeiner Maßstab ... 205
4.2.3.1.1.2. Derzeitiges Recht ... 205
4.2.3.1.2. Objektive Beweislast ... 206
4.2.3.1.2.1. Allgemeiner Maßstab ... 206
4.2.3.1.2.2. Derzeitiges Recht ... 206
4.2.3.2. Nachweis- und Mitwirkungsfragen ... 206
4.2.3.2.1. Allgemeiner Maßstab ... 206
4.2.3.2.1.1. Grundsatz: Abstrakte Behandlung ... 206
4.2.3.2.1.2. Ausnahme: Tatsächliche Behandlung ... 208
4.2.3.2.1.3. Mitwirkungspflichten ... 209
4.2.3.2.2. Derzeitiges Recht ... 211
4.2.3.3. Änderungsmöglichkeiten ... 211
4.2.3.3.1. Allgemeiner Maßstab ... 211
4.2.3.3.1.1. Allgemeines ... 211
4.2.3.3.1.2. Nachträglich bekanntgewordene Tatsachen ... 212
4.2.3.3.1.3. Widerstreitende Steuerfestsetzung ... 212
4.2.3.3.1.4. Rückwirkendes Ereignis ... 213
4.2.3.3.2. Derzeitiges Recht ... 213
4.2.4. Systematische Überlegungen ... 214
4.2.4.1. Positionierung ... 214
4.2.4.1.1. Allgemeiner Maßstab ... 214
4.2.4.1.2. Derzeitiges Recht ... 214
4.2.4.2. Gesetzestechnik ... 215
4.2.4.2.1. Allgemeiner Maßstab ... 215
4.2.4.2.2. Derzeitiges Recht ... 215
4.2.4.3. Konkurrenzsituationen ... 215
4.2.4.3.1. Allgemeiner Maßstab ... 215
4.2.4.3.2. Derzeitiges Recht ... 217

4.2.4.3.2.1. Laufende Beteiligungserträge 217
4.2.4.3.2.2. Abkommensrechtliche Steuerfreistellungen 218
4.2.4.3.2.3. Betriebsausgaben 218
4.2.4.4. Vereinbarkeit mit den BEPS- und ATAD-Vorgaben 219
4.3. Möglichkeiten für ein zukünftiges Recht 220
4.3.1. Materielle Überlegungen 220
4.3.2. Verfahrensrechtliche Überlegungen 222
4.3.3. Global-Anti-Base-Erosion-Vorschlag der OECD 223
4.3.4. Korrektur einer Doppelbesteuerung 224

5. Zusammenfassung 226

Literaturverzeichnis 229