

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XVI
I. Grundlegung	1
A. Problemstellung.....	1
B. Aufbau und Gang der Untersuchung.....	3
C. Regelungszweck der Hinzurechnungsbesteuerung	5
II. Konzeption der Hinzurechnungsbesteuerung de lege lata und ATAD-Mindestvorgaben	11
A. Tatbestandliche Voraussetzungen	12
B. Rechtsfolgen der Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 10 – 14 AStG)	31
III. Herleitung der Beurteilungskriterien	41
A. Kohärenz der internationalen Steuerordnung.....	43
B. Gerechtigkeit	45
C. Neutralität	48
D. Rechtssicherheit	51
IV. Anwendung der Beurteilungskriterien	53
A. Kohärenzanforderungen	53
B. Gerechtigkeitsanforderungen	61
C. Neutralitätsanforderungen	65
D. Anforderungen hinsichtlich Rechtssicherheit.....	70
V. Konzeption der Hinzurechnungsbesteuerung de lege ferenda	73
A. Alternativen zur Hinzurechnungsbesteuerung.....	74
B. Grundsätzliche Rahmenbedingungen des Reformvorschlags	79
C. Tatbestandliche Voraussetzungen de lege ferenda.....	85
D. Rechtsfolgen de lege ferenda.....	104
E. Zukunftsausblick	114

VI. Fazit und Zusammenfassung	117
VII. Anhang.....	121
A. Berechnungsbeispiele Hinzurechnungsbesteuerung.....	121
B. Belastungsvergleich (de lege lata)	126
C. Belastungsvergleich (de lege lata – de lege ferenda)	127
VIII. Literaturverzeichnis.....	131

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XVI
I. Grundlegung	1
A. Problemstellung.....	1
B. Aufbau und Gang der Untersuchung.....	3
C. Regelungszweck der Hinzurechnungsbesteuerung	5
II. Konzeption der Hinzurechnungsbesteuerung de lege lata und ATAD-Mindestvorgaben	11
A. Tatbestandliche Voraussetzungen	12
1. Persönliche Tatbestandsvoraussetzungen (Inländerbeherrschung)	12
a) Ausländische Gesellschaft i. S. d. § 7 Abs. 1 AStG (Steuerobjekt)	12
b) Relevante Inländerbeteiligung	13
(1) Voraussetzungen de lege lata	13
(2) Abweichende ATAD-Vorgaben.....	14
2. Sachliche Tatbestandsvoraussetzungen.....	17
a) Einkünfte aus passivem Erwerb (§ 8 Abs. 1 AStG)	18
(1) Gesetzestechnik zur Abgrenzung passiver Tätigkeiten.....	19
(2) Charakteristik passiver Tätigkeiten	20
(3) Abgrenzung gemischter Tätigkeiten und de minimis-Regelung... ..	23
b) Zwischeneinkünfte mit Kapitalanlagencharakter	24
c) Niedrigbesteuerung (§ 8 Abs. 3 AStG)	25
d) Substanztest bei EU- und EWR-Gesellschaften (§ 8 Abs. 2 AStG)	27
3. Abgrenzung zu den allgemeinen Missbrauchsvorschriften	29
B. Rechtsfolgen der Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 10 – 14 AStG)	31
1. Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags	32
a) Ermittlung der ausländischen Zwischeneinkünfte.....	32

b) Berücksichtigung ausländischer Steuern	34
c) Negative Hinzurechnungsbeträge	35
2. Besteuerung von Hinzurechnungsbeträgen	36
a) Gewerbesteuerliche Besonderheiten.....	37
b) Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	38
3. Besteuerung tatsächlicher Ausschüttungen & Anteilsveräußerungen...	38
III. Herleitung der Beurteilungskriterien	41
A. Kohärenz der internationalen Steuerordnung.....	43
B. Gerechtigkeit	45
1. Gerechtigkeit gegenüber den Steuerpflichtigen (individuelle Gerechtigkeit)	46
2. Gerechtigkeit unter den beteiligten Staaten (Verteilungsgerechtigkeit).....	47
C. Neutralität	48
D. Rechtssicherheit	51
IV. Anwendung der Beurteilungskriterien.....	53
A. Kohärenzanforderungen	53
1. Nationales Steuerrecht	53
2. Internationales Steuerrecht	56
a) Vereinbarkeit mit Abkommensrecht.....	56
b) Vereinbarkeit mit Gemeinschaftsrecht	57
(1) Europäische Rechtsprechung.....	57
(2) Sekundärrechtliche ATAD-Vorgaben.....	59
B. Gerechtigkeitsanforderungen	61
1. Individuelle Gerechtigkeit	61
2. Verteilungsgerechtigkeit.....	63
C. Neutralitätsanforderungen	65
1. Tätigkeitsbezogene Neutralität.....	65

2.	Grenzüberschreitende Neutralität	67
D.	Anforderungen hinsichtlich Rechtssicherheit.....	70
V.	Konzeption der Hinzurechnungsbesteuerung de lege ferenda	73
A.	Alternativen zur Hinzurechnungsbesteuerung.....	74
1.	Ausweitung der allgemeinen Missbrauchsvorschriften.....	75
2.	Einschränkung von Doppelbesteuerungsabkommen	75
3.	Einschränkung der ertragsteuerlichen Steuerbefreiungen	76
4.	Uneingeschränkte Anwendung von Teileinkünfteverfahren und Dividendenfreistellung	78
5.	Abschaffung der Hinzurechnungsbesteuerung innerhalb der EU	78
B.	Grundsätzliche Rahmenbedingungen des Reformvorschlags	79
1.	Schutzbereich der Kapitalverkehrsfreiheit	80
2.	Aufhebung der Gewerbesteuerpflicht von Hinzurechnungsbeträgen ..	83
C.	Tatbestandliche Voraussetzungen de lege ferenda.....	85
1.	Persönliche Anwendungsvoraussetzungen	85
a)	Beschränkung auf ausländische Gesellschaften	85
b)	Eingeschränkte Anwendung gegenüber Beteiligungen im Privatvermögen	86
c)	Änderungen der regulären Beteiligungsvoraussetzungen.....	86
d)	Abschaffung der erweiterten Hinzurechnungsbesteuerung.....	91
2.	Sachliche Anwendungsvoraussetzungen.....	91
a)	Passive Einkünfte (§ 8 Abs. 1 AStG).....	91
(1)	Übergang zum Passivkatalog	92
(2)	Definition schädlicher Einkünfte	93
(3)	Abschaffung der Mitwirkungstatbestände.....	94
(4)	Begrenzung auf ausländische Einkünfte.....	96
(5)	Anhebung der Freigrenze für gemischte Einkünfte (§ 9 AStG)	96
b)	Absenkung der Niedrigsteuergrenze (§ 8 Abs. 3 AStG).....	97

3.	Gegenbeweismöglichkeiten (Escape-Bedingungen).....	98
a)	Nichtbeherrschungs-Escape (Widerlegbarkeit der Beherrschungsvermutung).....	99
b)	Substanz-Escape (Widerlegbarkeit künstlicher Gestaltungen)	101
D.	Rechtsfolgen de lege ferenda.....	104
1.	Anwendung des deutschen Steuerrechts.....	104
2.	Besteuerung von Hinzurechnungsbeträgen und nachfolgenden Gewinnausschüttungen	105
3.	Behandlung von negativen Hinzurechnungsbeträgen.....	109
4.	Belastungsvergleich	110
a)	Prämissen	112
b)	Beurteilung.....	112
E.	Zukunftsausblick	114
VI.	Fazit und Zusammenfassung	117
VII.	Anhang.....	121
A.	Berechnungsbeispiele Hinzurechnungsbesteuerung.....	121
1.	Berechnungsbeispiele (de lege lata).....	122
a)	Hinzurechnungsbesteuerung bei natürlicher Person im Betriebsvermögen (de lege lata)	122
b)	Hinzurechnungsbesteuerung bei Kapitalgesellschaft (de lege lata)	123
2.	Berechnungsbeispiele de lege ferenda	124
a)	Hinzurechnungsbesteuerung bei natürlicher Person (de lege ferenda)	124
b)	Hinzurechnungsbesteuerung bei Kapitalgesellschaft (de lege ferenda)	125
B.	Belastungsvergleich (de lege lata).....	126
C.	Belastungsvergleich (de lege lata – de lege ferenda)	127
VIII.	Literaturverzeichnis.....	131