

# Europäisches Steuerrecht

von

Professor Dr. Heinrich Weber-Grellet  
Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof a.D.

2., völlig überarbeitete Auflage



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXI

## 1. Teil: Grundlagen des Europäischen Steuerrechts

<b>§ 1 Gegenstand und Kompetenzen .....</b>	<b>1</b>
I. Begriff .....	1
II. Fortbestehende Steuerrechtskompetenz der Mitgliedstaaten .....	2
III. Vertragliche Regelungen .....	4
<b>§ 2 Prozess der europäischen Integration .....</b>	<b>6</b>
I. Übersicht .....	6
II. Die Europäische Union .....	6
1. Der Vertrag von Maastricht .....	7
2. Der Vertrag von Amsterdam .....	7
3. Der Vertrag von Nizza .....	7
4. EU-Verfassung .....	7
5. Der Vertrag von Lissabon .....	7
III. Struktur der Europäischen Union .....	8
IV. Ziel der Union und grundlegende Werte .....	8
<b>§ 3 Das institutionelle System der EU .....</b>	<b>10</b>
I. Die Organe der EU .....	10
II. Das Europäische Parlament (Art. 14 EUV) .....	10
III. Der Europäische Rat (Art. 15 EUV) .....	11
IV. Der (Minister-)Rat (Art. 16 EUV) .....	11
V. Die Kommission (Art. 17 EUV) .....	11
VI. Der Europäische Gerichtshof (Art. 19 EUV) .....	12
<b>§ 4 Rechtsquellen .....</b>	<b>14</b>
I. Primärrecht, Sekundärrecht und Tertiärrecht .....	14
II. Handlungsformen (Art. 288 AEUV) .....	15
III. Primäre steuerliche Rechtsquellen .....	16
1. Regelungen .....	16
2. Gegenstand und Funktion .....	17
3. Einzelheiten .....	17
IV. Sekundäre steuerliche Rechtsquellen .....	19
V. Tertiäre steuerliche Rechtsquellen .....	23

	Seite
<b>§ 5 Rechtsgrundsätze der EU</b> .....	25
I. Demokratieprinzip .....	25
II. Geltung und Anwendung der Grundrechte-Charta .....	25
III. Subsidiarität – begrenzte Einzelermächtigung .....	26
IV. Verhältnismäßigkeitsgrundsatz .....	26
V. Vorrang des Unionsrechts .....	27
VI. Grundsatz der EU-Rechts-konformen Auslegung .....	28
VII. Geltung allgemeiner Rechtsgrundsätze .....	28
<b>§ 6 EU-Finanzen</b> .....	29
I. Allgemeines .....	29
II. Eigenmittelsystem .....	29
III. Eigenmittelbeschluss vom 26.5.2014 .....	30
IV. Erschließung neuer Finanzierungsquellen durch eigene Steuern .....	31
1. Allgemeine Erwägungen .....	31
2. Europasteuer .....	31
3. Tobinsteuer .....	32
4. Kerosinsteuer .....	32
5. Finanztransaktionssteuer .....	33
6. Ausblick .....	33
<b>§ 7 Das Steuerkonzept der EU</b> .....	35
I. Beseitigung negativer Wirkungen der nationalen Steuerrechts- ordnungen .....	35
II. Ziele der Steuerpolitik .....	36
III. Beihilfeverbot .....	37
IV. Unternehmenssteuerpolitik .....	38
V. Das Steuerkonzept der EU in der Krise .....	40
<b>§ 8 Verhältnis des EU-Rechts zum internationalen Steuerrecht</b> .....	42
I. Allgemeines .....	42
II. Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) .....	43
1. Übersicht über die Regelungen des OECD-Musterabkommens (OECD-MA 2014) .....	44
2. Zulässigkeit von DBA und Umsetzung .....	44
III. EU-Abkommen mit Drittstaaten .....	45
1. EWR-Abkommen .....	45
2. Europäische Abkommen mit der Schweiz .....	46
3. Assoziierungs- und Partnerschaftsabkommen .....	46
IV. Beschränkte Steuerpflicht .....	47
V. Vereinbarkeit des AStG mit EU-Recht .....	48
1. Entwicklung des AStG .....	48
2. Inhalt des AStG .....	49
3. EuGH-Entscheidungen zum AStG .....	49

	Seite
<b>§ 9 Grundfreiheiten</b> .....	52
I. Funktion, Inhalt und Grenzen der Grundfreiheiten .....	52
1. Funktion der Grundfreiheiten im Rahmen des Binnenmarkt- konzepts .....	52
2. Die Grundfreiheiten als Diskriminierungs- und Beschränkungs- verbote .....	53
3. Ausstrahlungswirkungen auf das nationale Steuerrecht .....	61
II. Rechtfertigungsgründe für Eingriffe in Grundfreiheiten .....	62
1. Grundsätze .....	62
2. Legitime Rechtfertigungen .....	63
3. Unzureichende Gründe .....	67
III. Allgemeines Diskriminierungsverbot (Art. 18 AEUV) .....	68
1. Vertragliche Regelungen .....	68
2. Konkretisierung .....	69
IV. Freier Warenverkehr (Art. 28, 29 AEUV) .....	71
1. Vertragliche Regelungen .....	71
2. EuGH-Rechtsprechung .....	72
3. Konkretisierung .....	72
V. Freizügigkeit der Arbeitnehmer (Art. 45 AEUV) .....	75
1. Vertragliche Regelungen .....	75
2. EuGH-Rechtsprechung .....	76
3. Konkretisierung .....	78
VI. Niederlassungsfreiheit (Art. 49 AEUV) .....	82
1. Vertragliche Regelungen .....	82
2. EuGH-Rechtsprechung .....	83
3. Konkretisierung .....	87
VII. Dienstleistungsfreiheit (Art. 56, 57 AEUV) .....	95
1. Vertragliche Regelungen .....	95
2. EuGH-Rechtsprechung .....	96
3. Konkretisierung .....	97
VIII. Kapitalverkehrsfreiheit (Art. 63 AEUV) .....	101
1. Vertragliche Regelungen .....	101
2. EuGH-Rechtsprechung .....	102
3. Konkretisierung .....	103

## 2. Teil: Direkte Harmonisierung indirekter Steuern und konzernsteuerrechtlicher Regelungen

<b>§ 10 Überblick</b> .....	107
<b>§ 11 Umsatzsteuerrecht</b> .....	109
I Grundlagen der Umsatzbesteuerung .....	109
II. Mehrwertsteuer-Richtlinien .....	111
III. Entwicklung des gemeinsamen Mehrwertsteuersystems .....	111
IV. EuGH-Rechtsprechung .....	113
V. Konkretisierung .....	115
1. Steuerbarkeit .....	115

	Seite
2. Unternehmer .....	115
3. Lieferung/Leistung .....	116
4. Grenzüberschreitende Umsätze .....	117
5. Steuerbefreiung .....	119
6. Bemessungsgrundlage .....	121
7. Vorsteuerabzug .....	121
8. Steuersatz .....	121
<b>§ 12 Verbrauchsteuerrecht .....</b>	<b>125</b>
I. Verbrauchsteuern .....	125
II. Unionsrechtliche Regelungen .....	126
III. EuGH-Rechtsprechung .....	127
IV. Konkretisierungen .....	128
<b>§ 13 Versicherungssteuerrecht .....</b>	<b>132</b>
I. Die deutsche Versicherungssteuer .....	132
II. Unionsrechtliche Regelungen .....	132
III. EuGH-Rechtsprechung .....	134
IV. Konkretisierungen .....	134
<b>§ 14 Kraftfahrzeugsteuerrecht .....</b>	<b>136</b>
I. Die deutsche Kraftfahrzeugsteuer .....	136
II. Unionsrechtliche Regelungen .....	136
III. EuGH-Rechtsprechung .....	137
<b>§ 15 Energiesteuerrecht .....</b>	<b>139</b>
I. Die deutsche Energiesteuer .....	139
II. Unionsrechtliche Regelungen .....	139
III. Ziele der Energiebesteuerung .....	140
IV. EuGH-Rechtsprechung .....	141
<b>§ 16 Harmonisierung des Zollrechts (Exkurs) .....</b>	<b>144</b>
I. Harmonisierter Zollkodex .....	144
II. Unionsrechtliche Regelungen .....	144
III. EuGH-Rechtsprechung .....	145
IV. Konkretisierungen .....	145

### 3. Teil: (Partielle) Indirekte Harmonisierung der direkten Steuern

<b>§ 17 Harmonisierung der direkten Steuern .....</b>	<b>147</b>
I. Fortbestehende nationale Steuerrechtssouveränität .....	147
II. Harmonisierung des Rechts der direkten Steuern im Bereich des Konzernsteuerrechts .....	148

	Seite
III. (Begrenzte) Harmonisierung auf der Grundkage der allgemeinen Harmonisierungsvorschrift .....	149
IV. „Stille Harmonisierung“ des nationalen Steuerrechts .....	149
V. EuGH-Rechtsprechung .....	150
VI. Folgerungen .....	152
<b>§ 18 Unternehmenssteuerrecht .....</b>	<b>154</b>
I. Entwicklungen .....	154
II. Harmonisierung der Körperschaftbesteuerung .....	156
III. Harmonisierung der (steuerlichen) Gewinnermittlung .....	158
1. Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftssteuer-Bemessungs- grundlage (GKKB) .....	158
2. Anti-BEPS (OECD-Projekt) .....	158
IV. Harmonisierung des Gesellschaftsrechts .....	159
1. Richtlinien zur Rechnungslegung .....	160
2. Gesellschaftsformen .....	160
<b>§ 19 Konzernsteuerrecht .....</b>	<b>163</b>
I. Entwicklungen .....	163
II. Fusionsrichtlinie .....	165
III. Mutter-Tochter-Richtlinie .....	167
III. Zinsen-Lizenzgebühren-Richtlinie .....	169
IV. Schiedsverfahrenskonvention .....	169
V. Gesellschaftsteuerrichtlinie .....	169
 <b>4. Teil: Durchsetzung und Umsetzung des EU-Rechts</b> 	
<b>§ 20 Organisation der Gerichte .....</b>	<b>173</b>
I. Die Gerichte der EU .....	173
II. Der Europäische Gerichtshof .....	173
III. Das Gericht .....	178
IV. Das Verhältnis des EuGH zum Bundesverfassungsgericht .....	178
<b>§ 21 Anwendung, Auslegung, Verfahren und Vollzug von Unionsrecht .....</b>	<b>182</b>
I. Vorrang des Unionsrechts und Prinzip der Einzelermächtigung .....	182
II. Allgemeine Grundsätze .....	182
III. Grundrechtsschutz .....	183
IV. Auslegung europäischen Rechts .....	184
V. Abwehr von Gesetzesumgehung und Gestaltungsmissbrauch .....	185
VI. Grundsatz der Verfahrenautonomie und die Beseitigung unions- rechtswidriger Entscheidungen .....	186
VII. Indirekter Vollzug des EU-Rechts .....	187
<b>§ 22 Amtshilfe und Informationsaustausch .....</b>	<b>189</b>
I. Amtshilfe-Richtlinie .....	189
II. Zinsrichtlinie .....	190

	Seite
III. Fiscalis .....	191
IV. Erweiterung des Informationsaustausches .....	191
V. Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen ....	192
 <b>5. Teil: Konkrete Auswirkungen des EU-Rechts auf das deutsche Steuerrecht und Perspektiven</b> 	
<b>§ 23 Abgabenordnung .....</b>	<b>195</b>
I. Verwaltungsverfahren .....	195
II. Steuergeheimnis und Drittschutz (§ 30 Abs. 4 AO) .....	196
III. Steuerlicher Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO) .....	196
IV. Gemeinnützigkeit und Spendenabzug .....	197
V. Empfängerbenennung (§§ 90 Abs. 2, 160 AO) .....	198
<b>§ 24 Einkommensteuergesetz .....</b>	<b>200</b>
I. Beschränkte Steuerpflicht .....	200
1. Beschränkte Steuerpflicht gem. §§ 1 Abs. 4, 49f. EStG .....	200
2. Gleichbehandlung beschränkt Steuerpflichtiger mit hohem inländischen Einkünfteanteil .....	201
3. Schweizer Grenzgänger .....	202
II. Verlustabzug .....	202
III. Nebeneinkünfte (§ 3 Nr. 26 EStG).....	203
IV. Abzug von Finanzierungs- und Beteiligungsaufwendungen (§ 3c EStG) .....	204
V. Entnahme/Entstrickung .....	204
VI. Reinvestitionsrücklage .....	205
VII. Sonderausgaben .....	205
1. Krankenversicherungsbeiträge .....	205
2. Realsplitting .....	205
3. Steuerberatungskosten .....	206
4. Schulgeld .....	206
VIII. Gemischte Aufwendungen – Auslandsreise .....	207
IX. Dividendenbesteuerung (§ 20 EStG) .....	207
X. Zinsbesteuerung .....	208
1. Zinsrichtlinie – Ziel und Inhalt .....	208
2. Zinsinformationsverordnung (ZIV) .....	208
XI. Berücksichtigung von Einkünften im Wege des Progressionsvor- behalts .....	208
XII. Unterhaltsleistungen (§ 33a EStG) .....	209
XIII. Anrechnung ausländischer Steuern nach § 34c EStG .....	209
XIV. Lohnsteuerbefreiung eines ausländischen Arbeitnehmersverleihers (§ 39b Abs. 6 EStG a.F.) .....	210
XV. Bauabzugssteuer (§§ 48ff. EStG) .....	210
XVI. Mindeststeuersatz bei Veranlagung (§ 50 Abs. 3 EStG) .....	211
XVII. Steuerabzug (§ 50a EStG) .....	211
XVIII. Unilaterales Treaty Override (§ 50d Abs. 8 EStG) .....	212
XIX. Kindergeld .....	212
XX. Riesterrente .....	213

	Seite
<b>§ 25 Körperschaftsteuergesetz</b> .....	215
I. Gemeinnützigkeit (§ 5 Abs. 2 Nr. 2 KStG) .....	215
II. Verbot des Betriebsausgabenabzugs (§ 8b Abs. 1 KStG a.F.; § 3c EStG) .....	215
III. Fiktive nicht abzehbare Betriebsausgaben (§ 8b Abs. 5 KStG) .....	215
IV. Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften in das Ausland (§ 12 KStG) .....	216
V. Ertragsteuerliche Organschaft über die Grenze .....	216
VI. Körperschaftsteueranrechnung .....	217
<b>§ 26 Gewerbesteuergesetz</b> .....	219
<b>§ 27 Umsatzsteuergesetz</b> .....	219
<b>§ 28 Auslandsbeziehungen und Außensteuergesetz (AStG)</b> .....	220
I. Berichtigung von Einkünften .....	220
II. Wegzugsbesteuerung; Entstrickung; Anwendung von DBA .....	221
<b>§ 29 Erbschaftsteuergesetz</b> .....	223
<b>§ 30 Grunderwerbsteuergesetz</b> .....	223
<b>§ 31 Vermögensteuergesetz</b> .....	224
<b>§ 32 Eigenheimzulagengesetz</b> .....	224
<b>§ 33 Umwandlungssteuergesetz</b> .....	224
<b>§ 34 Entwicklungen</b> .....	226
I. Tendenzen .....	226
II. Entwicklung der EuGH-Rechtsprechung .....	227
III. Konturen eines Europäischen Steuerrechts .....	227
<b>Sachverzeichnis</b> .....	231