

# Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                                  |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Vorwort .....                                                                                                                    | 17            |
| Autorenverzeichnis .....                                                                                                         | 19            |
| Abkürzungsverzeichnis .....                                                                                                      | 21            |
| <br><b>Vorbemerkung AStG .....</b>                                                                                               | <br><b>31</b> |
| <br><b>1 Einführung .....</b>                                                                                                    | <br><b>31</b> |
| 1.1 Ausgangssituation .....                                                                                                      | 31            |
| 1.2 Oasenbericht als Impuls für späteres AStG .....                                                                              | 31            |
| 1.3 Besonderheit: DBA mit der Schweiz .....                                                                                      | 32            |
| 1.4 Zielvorstellung .....                                                                                                        | 32            |
| <br><b>2 Inhalt .....</b>                                                                                                        | <br><b>33</b> |
| 2.1 Regelungsbereich des AStG .....                                                                                              | 33            |
| 2.2 Rückblick .....                                                                                                              | 34            |
| 2.3 Weitergehende Regelung .....                                                                                                 | 37            |
| <br><b>3 Rechtsentwicklung .....</b>                                                                                             | <br><b>39</b> |
| <b>4 Rechtsmissbrauch .....</b>                                                                                                  | <b>41</b>     |
| <b>5 Europarecht .....</b>                                                                                                       | <b>42</b>     |
| <b>6 Abschließende Würdigung .....</b>                                                                                           | <b>43</b>     |
| <br><b>§ 1 AStG Berichtigung von Einkünften .....</b>                                                                            | <br><b>44</b> |
| <i>Dr. David Heckerodt, Potsdam</i>                                                                                              |               |
| <br><b>1 Allgemeines .....</b>                                                                                                   | <br><b>44</b> |
| 1.1 Vorwort, Aufbau und Bedeutung der Vorschrift .....                                                                           | 44            |
| 1.2 Entstehungsgeschichte und die (wesentliche) Rechtentwicklung .....                                                           | 48            |
| 1.3 Normzweck .....                                                                                                              | 52            |
| 1.4 Anwendungsbereich .....                                                                                                      | 53            |
| 1.5 Verhältnis zu anderen Vorschriften .....                                                                                     | 56            |
| 1.6 Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts .....                                                                    | 63            |
| <br><b>2 Korrektur aufgrund fremdunüblicher Einkünfte: Voraussetzungen und Rechtsfolge (§ 1 Abs. 1 AStG) .....</b>               | <br><b>66</b> |
| 2.1 Allgemeines .....                                                                                                            | 66            |
| 2.2 Außerbilanzielle (Einkünfte-)Korrektur (§ 1 Abs. 1 Satz 1 AStG) .....                                                        | 67            |
| 2.3 Personengesellschaften und Mitunternehmerschaften (§ 1 Abs. 1 Satz 2 AStG) .....                                             | 75            |
| 2.4 Informationstransparenz und Denkfigur des ordentlichen und gewissenhaften<br>Geschäftsleiters (§ 1 Abs. 1 Satz 3 AStG) ..... | 75            |
| 2.5 Konkurrenzverhältnis zu anderen Einkünftekorrekturnormen (§ 1 Abs. 1 Satz 4 AStG) .....                                      | 77            |

|          |                                                                                                                             |            |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>3</b> | <b>Nahestehende Person (§ 1 Abs. 2 AStG)</b>                                                                                | <b>77</b>  |
| 3.1      | Allgemeines                                                                                                                 | 77         |
| 3.2      | Wesentliche Beteiligung (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. a AStG)                                                            | 79         |
| 3.3      | Beteiligung am Gewinn oder Liquiditätserlös (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. b AStG)                                        | 79         |
| 3.4      | Beherrschender Einfluss (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AStG)                                                                      | 79         |
| 3.5      | Wesentliche Beteiligung durch eine Dritte Person (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. a AStG)                                   | 80         |
| 3.6      | Anspruch einer dritten Person auf ein Viertel des Gewinns oder Liquidationserlöses (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. b AStG) | 81         |
| 3.7      | Beherrschender Einfluss einer dritten Person (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. c AStG)                                       | 81         |
| 3.8      | Nahestehen aufgrund sonstiger Einflussnahme (§ 1 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 AStG)                                                  | 81         |
| 3.9      | Kombination mehrerer Merkmale der Nr. 3 (§ 1 Abs. 2 Satz 2)                                                                 | 83         |
| <b>4</b> | <b>Konkretisierung des Fremdvergleichsgrundsatzes (§ 1 Abs. 3 AStG)</b>                                                     | <b>85</b>  |
| 4.1      | Allgemeines                                                                                                                 | 85         |
| 4.2      | Maßgeblichkeit der tatsächlichen Verhältnisse (§ 1 Abs. 3 Satz 1 AStG)                                                      | 85         |
| 4.3      | Funktions- und Risikoanalyse (§ 1 Abs. 3 Satz 2 AStG)                                                                       | 87         |
| 4.4      | Vergleichbarkeitsanalyse (§ 1 Abs. 3 Satz 3 AStG)                                                                           | 94         |
| 4.5      | Verhältnisse zum Zeitpunkt der Vereinbarung (§ 1 Abs. 3 Satz 4 AStG)                                                        | 97         |
| 4.6      | Am besten geeignete Verrechnungspreismethode (§ 1 Abs. 3 Satz 5 AStG)                                                       | 98         |
| 4.7      | Anpassungsrechnungen (§ 1 Abs. 3 Satz 6 AStG)                                                                               | 103        |
| 4.8      | Hypothetischer Fremdvergleich (§ 1 Abs. 3 Satz 7 AStG)                                                                      | 104        |
| <b>5</b> | <b>Bandbreitenbetrachtung und Einengung (§ 1 Abs. 3a AStG)</b>                                                              | <b>104</b> |
| 5.1      | Allgemeines                                                                                                                 | 104        |
| 5.2      | Bandbreite (§ 1 Abs. 3a Satz 1 AStG)                                                                                        | 105        |
| 5.3      | Einengung der Bandbreite (§ 1 Abs. 3a Satz 2 AStG)                                                                          | 106        |
| 5.4      | Interquartilsmethode (§ 1 Abs. 3a Satz 3 AStG)                                                                              | 106        |
| 5.5      | Medianansatz (§ 1 Abs. 3a Satz 4 AStG)                                                                                      | 106        |
| 5.6      | Einigungsbereich beim hypothetischen Fremdvergleich (§ 1 Abs. 3a Satz 5 AStG)                                               | 107        |
| 5.7      | Mittelwertansatz beim hypothetischen Fremdvergleich (§ 1 Abs. 3a Satz 6 AStG)                                               | 107        |
| <b>6</b> | <b>Funktionsverlagerung (§ 1 Abs. 3b AStG)</b>                                                                              | <b>108</b> |
| 6.1      | Allgemeines                                                                                                                 | 108        |
| 6.2      | Funktionsverlagerung (§ 1 Abs. 3b Satz 1 AStG)                                                                              | 108        |
| 6.3      | Ausnahme vom Transferpaket: Einzelbewertung (§ 1 Abs. 3b Satz 2 AStG)                                                       | 114        |
| 6.4      | Escape-Klausel: Verlagerung einer Routinefunktion (§ 1 Abs. 3b Satz 3 AStG)                                                 | 115        |
| <b>7</b> | <b>Immaterielle Werte: DEMPE-Funktionen (§ 1 Abs. 3c AStG)</b>                                                              | <b>115</b> |
| 7.1      | Allgemeines                                                                                                                 | 115        |
| 7.2      | Übertragung oder Überlassung immaterieller Werte (§ 1 Abs. 3c Satz 1 AStG)                                                  | 116        |
| 7.3      | Immaterielle Werte (§ 1 Abs. 3c Satz 2 AStG)                                                                                | 116        |
| 7.4      | Ausgangspunkt: Eigentum oder Inhaberschaft (§ 1 Abs. 3c Satz 3 AStG)                                                        | 117        |
| 7.5      | DEMPE-Funktionen (§ 1 Abs. 3c Satz 4 AStG)                                                                                  | 118        |
| 7.6      | Finanzierung von DEMPE-Funktionen (§ 1 Abs. 3c Satz 5 AStG)                                                                 | 119        |
| <b>8</b> | <b>Finanzierungsbeziehung (§ 1 Abs. 3d AStG)</b>                                                                            | <b>120</b> |
| 8.1      | Allgemeines                                                                                                                 | 120        |
| 8.2      | Fremdüblichkeit dem Grunde nach (§ 1 Abs. 3d Satz 1 Nr. 1 AStG)                                                             | 121        |
| 8.3      | Fremdüblichkeit der Höhe nach (§ 1 Abs. 3d Satz 1 Nr. 2 AStG)                                                               | 124        |
| 8.4      | Definition: Finanzierungsbeziehung (§ 1 Abs. 3d Satz 2 AStG)                                                                | 127        |

|           |                                                                                                                                                |            |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>9</b>  | <b>Funktions- und risikoarme (Finanzierungs-)Dienstleistung (§ 1 Abs. 3e AStG) .....</b>                                                       | <b>128</b> |
| 9.1       | Allgemeines .....                                                                                                                              | 128        |
| 9.2       | Vermittlung einer Finanzierungsbeziehung (§ 1 Abs. 3e Satz 1 Nr. 1 AStG) .....                                                                 | 129        |
| 9.3       | Weiterleitung einer Finanzierungsbeziehung (§ 1 Abs. 3e Satz 1 Nr. 2 AStG) .....                                                               | 129        |
| 9.4       | Regelbeispiele von funktions- und risikoarmen (Finanzierungs-)Dienstleistungen<br>(§ 1 Abs. 3e Satz 2 AStG) .....                              | 130        |
| 9.5       | Gegenbeweis anhand des Funktions- und Risikoprofils (§ 1 Abs. 3e Satz 3 AStG) .....                                                            | 132        |
| <b>10</b> | <b>Geschäftsbeziehung (§ 1 Abs. 4 AStG) .....</b>                                                                                              | <b>133</b> |
| 10.1      | Allgemeines .....                                                                                                                              | 133        |
| 10.2      | Geschäftsvorfälle zwischen einem Steuerpflichtigen und einer nahestehenden Person<br>(§ 1 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 AStG) .....                      | 133        |
| 10.3      | Anzunehmende schuldrechtliche Beziehung zu einer Betriebsstätte<br>(§ 1 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 AStG) .....                                        | 135        |
| 10.4      | Fiktion einer schuldrechtlichen Vereinbarung (§ 1 Abs. 4 Satz 2 AStG) .....                                                                    | 136        |
| <b>11</b> | <b>Betriebsstätten § 1 Abs. 5 AStG .....</b>                                                                                                   | <b>137</b> |
| 11.1      | Allgemeines .....                                                                                                                              | 137        |
| 11.2      | Der Fremdvergleichsgrundsatz in Betriebsstättenkonstellationen (§ 1 Abs. 5 Satz 1 AStG) ....                                                   | 140        |
| 11.3      | Selbstständigkeitsfiktion und Öffnungsklausel (§ 1 Abs. 5 Satz 2 AStG) .....                                                                   | 141        |
| 11.4      | Funktionsanalyse (§ 1 Abs. 5 Satz 3 AStG) .....                                                                                                | 142        |
| 11.5      | Bestimmung und Bepreisung der Geschäftsbeziehungen (§ 1 Abs. 5 Satz 4 AStG) .....                                                              | 154        |
| 11.6      | Ständiger Vertreter (§ 1 Abs. 5 Satz 5 AStG) .....                                                                                             | 155        |
| 11.7      | Ausgleichsposten (§ 1 Abs. 5 Satz 6 AStG) .....                                                                                                | 155        |
| 11.8      | Gewinnabgrenzung zwischen einer Personengesellschaft und ihren Gesellschaftern<br>(§ 1 Abs. 5 Satz 7 AStG) .....                               | 156        |
| 11.9      | Verhältnis zum Abkommensrecht (§ 1 Abs. 5 Satz 8 AStG) .....                                                                                   | 158        |
| <b>12</b> | <b>Verordnungsermächtigung (§ 1 Abs. 6 AStG) .....</b>                                                                                         | <b>158</b> |
| 12.1      | Allgemeines .....                                                                                                                              | 158        |
| 12.2      | Verordnungsermächtigung des BMF (§ 1 Abs. 6 Satz 1 AStG) .....                                                                                 | 159        |
| <b>13</b> | <b>(Erhöhte) Mitwirkungspflichten, Dokumentationsvorschriften<br/>im Verrechnungspreiskontext und Schätzungsbefugnis im Auslandsfall .....</b> | <b>159</b> |
| 13.1      | Allgemeines .....                                                                                                                              | 159        |
| 13.2      | Allgemeine Mitwirkungspflichten (§ 90 Abs. 1 AO) .....                                                                                         | 160        |
| 13.3      | Erhöhte Mitwirkungspflichten im Auslandsfall (§ 90 Abs. 2 AO) .....                                                                            | 161        |
| 13.4      | Dokumentationsvorschriften (§ 90 Abs. 3 AO) .....                                                                                              | 163        |
| 13.5      | Schätzungsbefugnis und Zuschläge (§ 162 AO) .....                                                                                              | 170        |
| <b>14</b> | <b>Verständigungs- und Schiedsverfahren .....</b>                                                                                              | <b>175</b> |
| 14.1      | Voraussetzungen (Art. 25 Abs. 1 OECD-MA) .....                                                                                                 | 175        |
| 14.2      | Verständigung (Art. 25 Abs. 2 OECD-MA) .....                                                                                                   | 176        |
| 14.3      | Schwierigkeiten oder Zweifel (Art. 25 Abs. 3 OECD-MA) .....                                                                                    | 177        |
| 14.4      | Verfahren der Verständigung (Art. 25 Abs. 4 OECD-MA) .....                                                                                     | 177        |
| 14.5      | Schiedsverfahren (Art. 25 Abs. 5 OECD-MA) .....                                                                                                | 177        |

|           |                                                                   |            |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>15</b> | <b>Vorabverständigungsverfahren</b>                               | <b>179</b> |
| <b>16</b> | <b>Weitere Möglichkeiten der Streitbeilegung innerhalb der EU</b> | <b>180</b> |
| 16.1      | EU-Schiedskonvention                                              | 180        |
| 16.2      | EU-Streitbeilegungsgesetz                                         | 181        |

|           |                                                                                               |            |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>17</b> | <b>Wichtige (Gesetzes-)Materialien und Verwaltungsanweisungen im Verrechnungspreiskontext</b> | <b>182</b> |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

|                                         |            |
|-----------------------------------------|------------|
| <b>§ 1a AStG Preisanpassungsklausel</b> | <b>184</b> |
|-----------------------------------------|------------|

*Dr. David Heckerodt, Potsdam*

|          |                                                                                                                                         |            |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines</b>                                                                                                                      | <b>184</b> |
| 1.1      | Aufbau                                                                                                                                  | 184        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung                                                                                             | 185        |
| 1.3      | Normzweck                                                                                                                               | 188        |
| 1.4      | Anwendungsbereich                                                                                                                       | 190        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften                                                                                                      | 192        |
| 1.6      | Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts                                                                                     | 193        |
| <b>2</b> | <b>Wesentliche immaterielle Werte oder Vorteile, erhebliche Abweichung zwischen Gewinnentwicklung und -erwartung (§ 1a Satz 1 AStG)</b> | <b>195</b> |
| <b>3</b> | <b>Verrechnungspreiskorrektur im achten Jahr nach Geschäftsabschluss (§ 1a Satz 2 AStG)</b>                                             | <b>197</b> |
| <b>4</b> | <b>Erhebliche Abweichung zwischen Gewinnentwicklung und -erwartung (§ 1a Satz 3 AStG)</b>                                               | <b>199</b> |
| <b>5</b> | <b>Bestimmung des Fremdvergleichspreises (§ 1a Satz 4 AStG)</b>                                                                         | <b>200</b> |
| <b>6</b> | <b>Angemessenheit des Anpassungsbetrags (§ 1a Satz 5 AStG)</b>                                                                          | <b>200</b> |
| <b>7</b> | <b>Escape-Klauseln (§ 1a Satz 6 AStG)</b>                                                                                               | <b>201</b> |
| 7.1      | Abweichende Gewinnentwicklung war nicht vorhersehbar (§ 1a Satz 6 Nr. 1 AStG)                                                           | 202        |
| 7.2      | Hinreichende Berücksichtigung der Unsicherheiten (§ 1a Satz 6 Nr. 2 AStG)                                                               | 202        |
| 7.3      | Umsatz- oder gewinnabhängige Lizenzvereinbarungen (§ 1a Satz 6 Nr. 3 AStG)                                                              | 202        |
| <b>8</b> | <b>Wichtige (Gesetzes-)Materialien und Verwaltungsanweisungen</b>                                                                       | <b>203</b> |
| <b>9</b> | <b>Gestaltungsansätze – Vermeidung einer Korrektur aufgrund § 1a AStG</b>                                                               | <b>203</b> |

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| <b>§ 2 AStG Einkommensteuer</b> | <b>205</b> |
|---------------------------------|------------|

*Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin*

|          |                                             |            |
|----------|---------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines</b>                          | <b>205</b> |
| 1.1      | Aufbau                                      | 205        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung | 206        |
| 1.3      | Normzweck                                   | 206        |
| 1.4      | Anwendungsbereich                           | 208        |
| 1.5      | Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen    | 209        |
| 1.6      | Verhältnis zu den Vorschriften des AStG     | 212        |
| 1.7      | Verhältnis zu den Vorschriften des EStG     | 213        |

|          |                                                                                                        |            |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.8      | Verhältnis zum SolZG .....                                                                             | 216        |
| 1.9      | Verhältnis zu den Vorschriften des StAbwG .....                                                        | 216        |
| 1.10     | Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts .....                                              | 216        |
| <b>2</b> | <b>Die Tatbestände im Einzelnen .....</b>                                                              | <b>219</b> |
| 2.1      | Tatbestand und Rechtsfolge der erweiterten beschränkten Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1) .....               | 219        |
| 2.2      | Niedrige Besteuerung (Abs. 2) .....                                                                    | 234        |
| 2.3      | Wesentliche wirtschaftliche Inlandsinteressen (§ 2 Abs. 3) .....                                       | 248        |
| 2.4      | Zurechnung von Einkünften und Vermögen ausländischer Gesellschaften i. S. v. § 5<br>(§ 2 Abs. 4) ..... | 253        |
| 2.5      | Weitere Rechtsfolgen (§ 2 Abs. 5) .....                                                                | 257        |
| 2.6      | Kappung der Einkommensteuer (§ 2 Abs. 6) .....                                                         | 262        |
| <b>3</b> | <b>Verfahren .....</b>                                                                                 | <b>266</b> |
|          | <b>§ 3 &lt;weggefallen&gt; .....</b>                                                                   | <b>267</b> |
|          | <b>§ 4 AStG Erbschaftsteuer .....</b>                                                                  | <b>268</b> |
|          | <i>Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin</i>                                                              |            |
| <b>1</b> | <b>Allgemeines .....</b>                                                                               | <b>268</b> |
| 1.1      | Aufbau .....                                                                                           | 268        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung .....                                                      | 268        |
| 1.3      | Normzweck .....                                                                                        | 269        |
| 1.4      | Anwendungsbereich .....                                                                                | 270        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften .....                                                               | 271        |
| 1.6      | Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts .....                                              | 273        |
| <b>2</b> | <b>Die Tatbestände im Einzelnen .....</b>                                                              | <b>274</b> |
| 2.1      | Erweiterung der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht (§ 4 Abs. 1) .....                                 | 274        |
| 2.2      | Konkreter Belastungsvergleich nach § 4 Abs. 2 als Ausnahme .....                                       | 285        |
| <b>3</b> | <b>Verfahren .....</b>                                                                                 | <b>290</b> |
| <b>4</b> | <b>Gestaltungsansätze zur Abwendung des § 4 .....</b>                                                  | <b>291</b> |
| 4.1      | Vermeidung der Tatbestandsvoraussetzungen des § 4 Abs. 1 .....                                         | 291        |
| 4.2      | Vermeidung der Rechtsfolgen des § 4 Abs. 1 .....                                                       | 292        |
|          | <b>§ 5 AStG Zwischengeschaltete Gesellschaften .....</b>                                               | <b>294</b> |
|          | <i>Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin</i>                                                              |            |
| <b>1</b> | <b>Allgemeines .....</b>                                                                               | <b>294</b> |
| 1.1      | Aufbau .....                                                                                           | 294        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung .....                                                      | 294        |
| 1.3      | Normzweck .....                                                                                        | 295        |
| 1.4      | Anwendungsbereich .....                                                                                | 295        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften .....                                                               | 296        |
| 1.6      | Verhältnis zu höherrangigem Recht .....                                                                | 296        |

|          |                                                                                                               |            |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>2</b> | <b>Die Tatbestände im Einzelnen</b>                                                                           | <b>297</b> |
| 2.1      | Zurechnung von Einkünften und Vermögen ausländischer Gesellschaften bei Personen<br>i. S. d. § 2 (§ 5 Abs. 1) | 297        |
| 2.2      | Haftung (§ 5 Abs. 2)                                                                                          | 302        |
| 2.3      | Entsprechende Anwendung des § 18 (§ 5 Abs. 3)                                                                 | 304        |

## **§ 6 AStG Besteuerung des Vermögenszuwachses** ..... 307

*Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin*

|          |                                                                                           |            |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines</b>                                                                        | <b>307</b> |
| 1.1      | Aufbau                                                                                    | 307        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung                                               | 308        |
| 1.3      | Normzweck                                                                                 | 311        |
| 1.4      | Anwendungsbereich                                                                         | 311        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften                                                        | 312        |
| 1.6      | Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts                                       | 320        |
| <b>2</b> | <b>Die Tatbestände im Einzelnen</b>                                                       | <b>326</b> |
| 2.1      | Wegzugstatbestände, Rechtsfolgen, Veräußerungszeitpunkte, Wertaufstockung<br>(§ 6 Abs. 1) | 326        |
| 2.2      | Persönlicher Anwendungsbereich des § 6 AStG (§ 6 Abs. 2)                                  | 343        |
| 2.3      | Entfallen der Steuer bei nur vorübergehender Abwesenheit (§ 6 Abs. 3)                     | 349        |
| 2.4      | Erhebung der Steuer durch Ratenzahlung (§ 6 Abs. 4)                                       | 367        |
| 2.5      | Mitteilungspflichten des Stpfl. (§ 6 Abs. 5)                                              | 387        |
| <b>3</b> | <b>Verfahren</b>                                                                          | <b>393</b> |
| 3.1      | Festsetzungsverfahren                                                                     | 393        |
| 3.2      | Erhebungsverfahren                                                                        | 393        |
| 3.3      | Erklärungs-, Anzeige- und Mitwirkungspflichten                                            | 394        |
| 3.4      | Für die Wegzugsbesteuerung zuständiges Finanzamt                                          | 395        |

## **§ 7 AStG Beteiligung an ausländischer Zwischengesellschaft** ..... 398

*Ruben Kunert, Berlin*

|          |                                                         |            |
|----------|---------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines</b>                                      | <b>398</b> |
| 1.1      | Aufbau                                                  | 398        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung             | 398        |
| 1.3      | Zweck                                                   | 399        |
| 1.4      | Anwendungsbereich                                       | 400        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften                      | 401        |
| 1.6      | Verhältnisse zu anderen Gesetzen                        | 406        |
| 1.7      | Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts     | 408        |
| <b>2</b> | <b>Systematische Gesetzeskommentierung</b>              | <b>412</b> |
| 2.1      | § 7 Abs. 1 Satz 1 AStG Tatbestand und Rechtsfolge       | 412        |
| 2.2      | § 7 Abs. 1 Satz 2 AStG                                  | 422        |
| 2.3      | § 7 Abs. 1 Satz 3 AStG anderer Gewinnverteilungsmaßstab | 427        |

|     |                                                                               |     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.4 | § 7 Abs. 1 Satz 4 AStG Beteiligung über eine inländische Betriebsstätte ..... | 430 |
| 2.5 | Beherrschungskonzept (Abs. 2) .....                                           | 434 |
| 2.6 | Nahestehende Person (Abs. 3) .....                                            | 451 |
| 2.7 | Abgestimmtes Verhalten (Abs. 4) .....                                         | 458 |
| 2.8 | Investmentbesteuerung (Abs. 5) .....                                          | 470 |

## **§ 8 AStG Einkünfte von Zwischengesellschaften .....** 477

*Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin*

|          |                                                                                           |            |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines .....</b>                                                                  | <b>477</b> |
| 1.1      | Aufbau .....                                                                              | 477        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung .....                                         | 478        |
| 1.3      | Normzweck .....                                                                           | 479        |
| 1.4      | Anwendungsbereich .....                                                                   | 480        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften .....                                                  | 481        |
| 1.6      | Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts .....                                 | 483        |
| <b>2</b> | <b>Definition der Zwischeneinkünfte (Abs. 1) .....</b>                                    | <b>485</b> |
| 2.1      | Systematik des Aktivkatalogs .....                                                        | 485        |
| 2.2      | Land- und Forstwirtschaft (Abs. 1 Nr. 1) .....                                            | 491        |
| 2.3      | Produktion (Abs. 1 Nr. 2) .....                                                           | 492        |
| 2.4      | Versicherungen, Kreditinstitute, Finanzdienstleistungen (Abs. 1 Nr. 3) .....              | 494        |
| 2.5      | Handel (Abs. 1 Nr. 4) .....                                                               | 501        |
| 2.6      | Dienstleistungen (Abs. 1 Nr. 5) .....                                                     | 507        |
| 2.7      | Vermietung und Verpachtung .....                                                          | 512        |
| 2.8      | Bezüge i.S.v. § 8b Abs. 1 KStG (Abs. 1 Nr. 7) .....                                       | 517        |
| 2.9      | Gewinne aus Anteilsveräußerung, Auflösung, Herabsetzung des Kapitals (Abs. 1 Nr. 8) ..... | 525        |
| 2.10     | Umwandlungen (Abs. 1 Nr. 9) .....                                                         | 527        |
| <b>3</b> | <b>Substanzausnahme (Abs. 2) .....</b>                                                    | <b>535</b> |
| 3.1      | Allgemeines .....                                                                         | 535        |
| 3.2      | Voraussetzungen und Rechtsfolgen Substanzausnahme (Abs. 2 Satz 1) .....                   | 538        |
| 3.3      | Erforderliche sachliche und personelle Ausstattung (Abs. 2 Satz 2 und Satz 3) .....       | 540        |
| 3.4      | Zuordnung von Einkünften zu der maßgeblichen Substanz (Abs. 2 Satz 4) .....               | 542        |
| 3.5      | Ausnahme für Outsourcing (Abs. 2 Satz 5) .....                                            | 544        |
| <b>4</b> | <b>Anwendungsvoraussetzungen der Substanzausnahme (Abs. 3, Abs. 4) .....</b>              | <b>546</b> |
| 4.1      | Überblick .....                                                                           | 546        |
| 4.2      | Beschränkung auf EU/EWR-Gesellschaften (Abs. 3) .....                                     | 547        |
| 4.3      | Erfordernis der zwischenstaatlichen Amtshilfe (Abs. 4) .....                              | 550        |
| <b>5</b> | <b>Niedrigbesteuerung (Abs. 5) .....</b>                                                  | <b>554</b> |
| 5.1      | Allgemeines .....                                                                         | 554        |
| 5.2      | Definition der Niedrigbesteuerung (Abs. 5 Satz 1) .....                                   | 555        |
| 5.3      | Einbeziehung von Steuererstattungsansprüchen auf Gesellschafterebene (Abs. 5 Satz 2) .... | 558        |
| 5.4      | Nicht-Erhebung von Ertragsteuern/Effektivbelastung (Abs. 5 Satz 3) .....                  | 560        |

**§ 9 AStG Freigrenze bei gemischten Einkünften ..... 563***Ruben Kunert, Berlin*

|          |                                                     |            |
|----------|-----------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines</b>                                  | <b>563</b> |
| 1.1      | Aufbau                                              | 563        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung         | 563        |
| 1.3      | Zweck                                               | 564        |
| 1.4      | Anwendungsbereich                                   | 565        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften                  | 566        |
| 1.6      | Verhältnis zu anderen Gesetzen                      | 569        |
| 1.7      | Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts | 569        |
| <b>2</b> | <b>Systematische Gesetzeskommentierung</b>          | <b>570</b> |
| 2.1      | Tatbestandsvoraussetzungen des § 9 AStG             | 570        |
| 2.2      | Rechtsfolge                                         | 575        |

**§ 10 AStG Hinzurechnungsbetrag ..... 578***Marvin Meger, Berlin*

|          |                                                                         |            |
|----------|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines</b>                                                      | <b>578</b> |
| 1.1      | Aufbau der Norm                                                         | 578        |
| 1.2      | Bedeutung der Norm                                                      | 578        |
| 1.3      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung                             | 580        |
| 1.4      | Anwendungsbereich                                                       | 582        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften                                      | 583        |
| 1.6      | Verhältnis zum Unionsrecht                                              | 586        |
| <b>2</b> | <b>Die Tatbestände im Einzelnen</b>                                     | <b>589</b> |
| 2.1      | Ansatz des Hinzurechnungsbetrags (§ 10 Abs. 1 AStG)                     | 589        |
| 2.2      | Einordnung und Besteuerung des Hinzurechnungsbetrags (§ 10 Abs. 2 AStG) | 594        |
| 2.3      | Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags (§ 10 Abs. 3 AStG)                 | 601        |
| 2.4      | Abzug von Betriebsausgaben (§ 10 Abs. 4 AStG)                           | 608        |
| 2.5      | Bewertungsansatz (§ 10 Abs. 5 AStG)                                     | 609        |
| 2.6      | Verhältnis zum Investmentsteuerrecht (§ 10 Abs. 6 AStG)                 | 612        |

**§ 11 AStG Kürzungsbetrag bei Beteiligung an ausländischer Gesellschaft ..... 613***Sergij Kolesnikow, Berlin*

|          |                                    |            |
|----------|------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines</b>                 | <b>613</b> |
| 1.1      | Aufbau                             | 613        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte              | 613        |
| 1.3      | Zielsetzung der Regelung           | 614        |
| 1.4      | Anwendungsbereich                  | 615        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften | 617        |



|          |                                                                        |            |
|----------|------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>2</b> | <b>Die Tatbestände im Einzelnen</b>                                    | <b>621</b> |
| 2.1      | Ansatz des Kürzungsbetrages (Abs. 1)                                   | 621        |
| 2.2      | Definition und Berechnung des Kürzungsbetrages (Abs. 2)                | 631        |
| 2.3      | Definition und Berechnung des Hinzurechnungskorrekturvolumens (Abs. 3) | 642        |
| 2.4      | Veräußerungen und gleichgestellte Vorgänge (Abs. 4)                    | 656        |
| 2.5      | Kürzungsbetrag und Gewerbesteuer (Abs. 5)                              | 663        |

## **§ 12 AStG Steueranrechnung** ..... 674

*Katharina Achenbach, München*

|          |                                                                                                           |            |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines</b>                                                                                        | <b>674</b> |
| 1.1      | Normstruktur                                                                                              | 674        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung                                                               | 674        |
| 1.3      | Zweck                                                                                                     | 675        |
| 1.4      | Anwendungsbereich                                                                                         | 676        |
| 1.5      | Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts                                                       | 678        |
| <b>2</b> | <b>Steueranrechnung</b>                                                                                   | <b>681</b> |
| 2.1      | Anrechnung von zulasten der Zwischengesellschaft tatsächlich erhobenen Steuern (Abs. 1)                   | 681        |
| 2.2      | Voraussetzungen der Anrechnung ausländischer Hinzurechnungssteuern bei vermittelnder Beteiligung (Abs. 2) | 689        |
| 2.3      | Anrechnung der Höhe nach (Abs. 3)                                                                         | 694        |

## **§ 13 AStG Beteiligung an Kapitalanlagegesellschaften** ..... 701

*Dr. Nicola van Lück, Düsseldorf*

|          |                                                                        |            |
|----------|------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines</b>                                                     | <b>701</b> |
| 1.1      | Aufbau                                                                 | 701        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung                            | 702        |
| 1.3      | Normzweck                                                              | 703        |
| 1.4      | Anwendungsbereich                                                      | 704        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften                                     | 705        |
| 1.6      | Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts                    | 709        |
| <b>2</b> | <b>Systematische Gesetzeskommentierung</b>                             | <b>710</b> |
| 2.1      | Tatbestand und Rechtsfolge des § 13 AStG (§ 13 Abs. 1)                 | 710        |
| 2.2      | Legaldefinition der Einkünfte mit Kapitalanlagecharakter (§ 13 Abs. 2) | 721        |
| 2.3      | REIT-Gesellschaften und Börsenklausel (§ 13 Abs. 3)                    | 724        |
| 2.4      | Entsprechende Anwendung allgemeiner Vorschriften (§ 13 Abs. 4)         | 725        |
| 2.5      | Vorrang des InvStG (§ 13 Abs. 5 AStG)                                  | 727        |

## **§ 14 <weggefallen>** ..... 729

**§ 15 AStG Steuerpflicht von Stiftern, Bezugsberechtigten  
und Anfallsberechtigten ..... 730***Prof. Dr. Adrian Cloer, Falkensee*

|          |                                                                                                               |            |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines .....</b>                                                                                      | <b>730</b> |
| 1.1      | Inhalt .....                                                                                                  | 730        |
| 1.2      | Sinn und Zweck der Vorschrift .....                                                                           | 731        |
| 1.3      | Verhältnis zu anderen Regelungen .....                                                                        | 731        |
| <b>2</b> | <b>Die Vorschrift im Einzelnen .....</b>                                                                      | <b>739</b> |
| 2.1      | Zurechnung von Vermögen und Einkünften einer ausländischen Familienstiftung<br>(§ 15 Abs. 1 und 2 AStG) ..... | 739        |
| 2.2      | Unternehmensstiftungen (§ 15 Abs. 3 AStG) .....                                                               | 748        |
| 2.3      | Gleichstellung sonstiger Vermögen und Vereinigungen (§ 15 Abs. 4 AStG) .....                                  | 749        |
| 2.4      | Steueranrechnung (§ 15 Abs. 5 AStG) .....                                                                     | 750        |
| 2.5      | Ausnahmen von der Zurechnung in EU-/EWR-Fällen (§ 15 Abs. 6 AStG) .....                                       | 751        |
| 2.6      | Einkünfteermittlung (§ 15 Abs. 7 AStG) .....                                                                  | 753        |
| 2.7      | Zuordnung der Einkunftsart (§ 15 Abs. 8 AStG) .....                                                           | 754        |
| 2.8      | Erfassung von Zwischeneinkünften (§ 15 Abs. 9 AStG) .....                                                     | 755        |
| 2.9      | Familienstiftung als Begünstigte einer anderen ausländischen Stiftung<br>(§ 15 Abs. 10 AStG) .....            | 757        |
| 2.10     | Vermeidung der Doppelbesteuerung (§ 15 Abs. 11 AStG) .....                                                    | 758        |

**§ 16 AStG Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen ..... 759***Dr. Nicola van Lück, Düsseldorf*

|          |                                                         |            |
|----------|---------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines .....</b>                                | <b>759</b> |
| 1.1      | Aufbau .....                                            | 759        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung .....       | 760        |
| 1.3      | Normzwecke .....                                        | 760        |
| 1.4      | Anwendungsbereich .....                                 | 762        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften .....                | 763        |
| 1.6      | Verhältnis zu Vorschriften höherrangigen Rechts .....   | 766        |
| 1.7      | Verfahrensfragen .....                                  | 767        |
| <b>2</b> | <b>Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen .....</b>   | <b>769</b> |
| 2.1      | Tatbestand und Rechtsfolge des § 16 AStG (Abs. 1) ..... | 769        |
| 2.2      | Eidesstattliche Versicherung (Abs. 2) .....             | 777        |

**§ 17 AStG Sachverhaltsaufklärung ..... 779***Dr. Nicola van Lück, Düsseldorf*

|          |                                                   |            |
|----------|---------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines .....</b>                          | <b>779</b> |
| 1.1      | Aufbau .....                                      | 779        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung ..... | 779        |
| 1.3      | Normzweck .....                                   | 780        |

|          |                                                           |            |
|----------|-----------------------------------------------------------|------------|
| 1.4      | Anwendungsbereich .....                                   | 781        |
| 1.5      | Verhältnis zu anderen Vorschriften .....                  | 783        |
| 1.6      | Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts ..... | 788        |
| 1.7      | Verfahrensfragen .....                                    | 790        |
| <b>2</b> | <b>Sachverhaltsaufklärung (Abs. 1–2) .....</b>            | <b>791</b> |
| 2.1      | Notwendige Auskünfte (Abs. 1) .....                       | 791        |
| 2.2      | Schätzung (Abs. 2) .....                                  | 799        |

## **§ 18 AStG Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....** 802

*Katharina Achenbach, München*

|          |                                                                                                                          |            |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines .....</b>                                                                                                 | <b>802</b> |
| 1.1      | Normstruktur .....                                                                                                       | 802        |
| 1.2      | Entstehungsgeschichte und Rechtsentwicklung .....                                                                        | 802        |
| 1.3      | Zweck .....                                                                                                              | 804        |
| 1.4      | Anwendungsbereich .....                                                                                                  | 804        |
| 1.5      | Verhältnis zu Vorschriften des höherrangigen Rechts .....                                                                | 808        |
| <b>2</b> | <b>Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (Abs. 1–5) .....</b>                                               | <b>809</b> |
| 2.1      | Gesonderte und einheitliche Feststellung der Besteuerungsgrundlagen für die<br>Anwendung der §§ 7–13 AStG (Abs. 1) ..... | 809        |
| 2.2      | Örtliche Zuständigkeit (Abs. 2) .....                                                                                    | 825        |
| 2.3      | Erklärungs- und Anzeigepflicht (Abs. 3) .....                                                                            | 828        |
| 2.4      | Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen in den Fällen<br>des § 15 AStG (Abs. 4) .....        | 841        |
| 2.5      | Zulässigkeit der Durchführung einer Außenprüfung (Abs. 5) .....                                                          | 847        |

## **§ 19 <weggefallen> .....** 849

## **§ 20 AStG Bestimmungen über die Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....** 850

*Prof. Dr. Adrian Cloer, Falkensee*

|          |                                                                                                              |            |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Bestimmung über die Anwendung von Abkommen zur Vermeidung<br/>der Doppelbesteuerung (§ 20 AStG) .....</b> | <b>850</b> |
| 1.1      | Inhalt .....                                                                                                 | 850        |
| 1.2      | Normzweck .....                                                                                              | 851        |
| 1.3      | Anwendungsbereich .....                                                                                      | 852        |
| 1.4      | Verhältnis zu anderen Vorschriften .....                                                                     | 852        |
| 1.5      | Jüngste Rechtsentwicklung .....                                                                              | 859        |
| <b>2</b> | <b>Vorrangklauseln (Abs. 1) .....</b>                                                                        | <b>860</b> |
| 2.1      | Verweis auf §§ 7–18 AStG .....                                                                               | 860        |
| 2.2      | Verweis auf Abs. 2 (Abs. 1 Halbs. 2) .....                                                                   | 861        |

|          |                                                  |            |
|----------|--------------------------------------------------|------------|
| <b>3</b> | <b>Betriebsstättenregelung (Abs. 2)</b> .....    | <b>864</b> |
| 3.1      | Regelungsinhalt .....                            | 864        |
| 3.2      | Änderungen durch das ATADUmsG v. 25.6.2021 ..... | 865        |
| 3.3      | Die Tatbestandsvoraussetzungen .....             | 865        |
| 3.4      | Rechtsfolge .....                                | 873        |

## **§ 21 AStG Anwendungsvorschriften** ..... **875**

*Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin*

|          |                                                                                                        |            |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Allgemeines</b> .....                                                                               | <b>875</b> |
| 1.1      | Aufbau .....                                                                                           | 875        |
| 1.2      | Normzweck .....                                                                                        | 876        |
| <b>2</b> | <b>Systematische Gesetzeskommentierung</b> .....                                                       | <b>877</b> |
| 2.1      | Grundregel für den zeitlichen Geltungsbereich des »neuen« AStG (§ 21 Abs. 1) .....                     | 877        |
| 2.2      | Besondere Anwendungsregel zu § 1 Abs. 3d und 3e AStG (§ 21 Abs. 1a AStG) .....                         | 878        |
| 2.3      | Besondere Anwendungsregel zu § 1 Abs. 2 AStG für Zwecke des § 4k Abs. 6 EStG<br>(§ 21 Abs. 2) .....    | 878        |
| 2.4      | Besondere Anwendungsregel für die Wegzugsbesteuerung (§ 21 Abs. 3) .....                               | 879        |
| 2.5      | Besondere Anwendungsregel für die Hinzurechnungsbesteuerung (§ 21 Abs. 4) .....                        | 882        |
| 2.6      | Redaktionelle Anpassung für bestimmte Umwandlungen im Aktivkatalog (§ 21 Abs. 5) .....                 | 889        |
| 2.7      | Anwendungsregelung die Herabsetzung der Niedrigsteuergrenze betreffend<br>(§ 21 Abs. 6 AStG) .....     | 890        |
| 2.8      | Anwendungsregelung zu § 6 Abs. 5 AStG und § 18 Abs. 3 AStG i. d. F. MinStG<br>(§ 21 Abs. 7 AStG) ..... | 891        |

## **§ 22 AStG Neufassung des Gesetzes** ..... **892**

*Dr. Tobias Hagemann, LL.M., Berlin*

|          |                                                                                        |            |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Ermächtigung des BMF zur Bekanntmachung des Gesetzes im Bundesgesetzblatt</b> ..... | <b>892</b> |
|          | Stichwortverzeichnis .....                                                             | 893        |