

**Thomas Kaiser**

# Die Auswirkungen der Grundfreiheiten des EG-Vertrages auf das deutsche Steuerrecht

**Diplomarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



# Philipps-Universität Marburg



Fachbereich Wirtschaftswissenschaften  
Lehrstuhl für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre und  
Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

## Diplomarbeit

zum Thema:

### **Die Auswirkungen der Grundfreiheiten des EG- Vertrages auf das deutsche Steuerrecht**

## Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis.....</b>	<b>I</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>IV</b>
<b>1. Einleitung.....</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	4
<b>2. Europarecht und nationales Steuerrecht.....</b>	<b>5</b>
2.1 Anwendungsvorrang des EG-Rechts vor nationalem Recht .....	5
2.2 Das System der Grundfreiheiten des EG-Vertrages.....	7
2.2.1 Schutzbereich der Grundfreiheiten.....	7
2.2.1.1 Freizügigkeit der Arbeitnehmer .....	7
2.2.1.2 Niederlassungsfreiheit.....	8
2.2.1.3 Kapital- und Zahlungsverkehrsfreiheit.....	9
2.2.1.4 Freizügigkeit der Unionsbürger.....	11
2.2.2 Beeinträchtigung des Schutzbereichs .....	12
2.2.2.1 Diskriminierung.....	12
2.2.2.2 Beschränkung .....	13
2.2.3 Rechtfertigung der Beeinträchtigung.....	14
2.2.3.1 Wirksame steuerliche Kontrolle.....	15
2.2.3.2 Missbrauchsverhinderung .....	16
2.2.3.3 Kohärenz des nationalen Steuersystems.....	17
2.2.3.4 Nicht als Rechtfertigung anerkannte Gründe.....	18
2.2.3.5 Verhältnismäßigkeitsgrundsatz .....	18
2.3 Theoretische Implikationen der Grundfreiheiten für den nationalen Gesetzgeber .....	19

<b>3. Die EuGH-Entscheidung „Lasteyrie du Saillant“ und ihre Folgen.....</b>	<b>20</b>
3.1 Die Entscheidung des EuGH .....	20
3.1.1 Sachverhalt und Vorlagefrage .....	20
3.1.2 Entscheidungsbegründung .....	21
3.1.3 Vergleich der französischen mit der deutschen Regelung .....	23
3.2 Zentrale Normen des deutschen Ertragsteuerrechts im Lichte der Entscheidung .....	24
3.2.1 Wegzug natürlicher Personen (§ 6 AStG) .....	25
3.2.1.1 Schutzbereich der Grundfreiheiten.....	25
3.2.1.2 Beeinträchtigung des Schutzbereichs .....	28
3.2.1.3 Rechtfertigung der Beeinträchtigung .....	29
3.2.2 Wegzug von Kapitalgesellschaften (§ 12 KStG).....	33
3.2.2.1 Schutzbereich der Grundfreiheiten.....	34
3.2.2.2 Beeinträchtigung des Schutzbereichs .....	37
3.2.2.3 Rechtfertigung der Beeinträchtigung .....	38
3.2.3 Entstrickungstatbestände des Umwandlungssteuerrechts .....	42
3.2.3.1 § 11 UmwStG .....	42
3.2.3.2 § 20 Abs. 3 UmwStG .....	43
3.2.3.3 § 21 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 UmwStG.....	45
3.2.4 Entstrickungstatbestände des Einkommensteuerrechts.....	46
3.2.4.1 § 6 Abs. 5 EStG .....	46
3.2.4.2 §§ 6b Abs. 4 S. 1 Nr. 3, 6b Abs. 10 S. 4 EStG .....	48
3.2.4.3 § 16 Abs. 3 EStG .....	49
3.3 Handlungsbedarf für den Gesetzgeber.....	50
<b>4. Wege aus dem europarechtlichen Dilemma .....</b>	<b>52</b>
4.1 Prinzipielle Optionen für europarechtskonforme Entstrickungsnormen.....	52
4.1.1 Stundungskonzept .....	53
4.1.2 Neutralitätskonzept .....	54
4.1.3 Die Neuregelung in Österreich.....	56

4.2	Ansatz in Deutschland – Das BMF-Schreiben vom 8.6.2005 .....	57
4.3	Kritische Beurteilung der Konzepte.....	59
<b>5.</b>	<b>Thesenförmige Zusammenfassung .....</b>	<b>65</b>
	<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>VIII</b>
1.	Allgemeine Literatur .....	VIII
2.	Entscheidungen/Erlasse .....	XXI
3.	Rechtsquellen.....	XXV
4.	Internet .....	XXVIII

## Abkürzungsverzeichnis

a.A.	anderer Ansicht
a.a.O.	am angegebenen Ort
ABl.	Amtsblatt
Abs.	Absatz
Abt.	Abteilung
a.F.	alte Fassung
AG	Aktiengesellschaft
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
Aufl.	Auflage
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
ber.	berichtigt
BFH	Bundesfinanzhof
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl.	Bundessteuerblatt
BV	Besloten Vennootschap
bzw.	beziehungsweise
CGI	Code général des impôts
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
Diss.	Dissertation
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStZ	Deutsche Steuerzeitung (Zeitschrift)
EEA	Einheitliche Europäische Akte
EG	Europäische Gemeinschaft
EGV	EG-Vertrag

EStG	Einkommensteuergesetz
et al.	et alii
EWG	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
EWiR	Entscheidungen zum Wirtschaftsrecht (Zeitschrift)
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EuR	Europarecht (Zeitschrift)
EUV	EU-Vertrag
EuZW	Europäische Zeitschrift für Wirtschaftsrecht
e.V.	eingetragener Verein
evtl.	eventuell
EWG	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
EWGV	EWG-Vertrag
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
EWS	Europäisches Wirtschafts- und Steuerrecht (Zeitschrift)
f.	folgende
FR	Finanz-Rundschau (Zeitschrift)
gem.	gemäß
GeS	Zeitschrift für Gesellschafts- und Steuerrecht
GewSt	Gewerbsteuer
GewStG	Gewerbsteuergesetz
gl.A.	gleicher Ansicht
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
h.M.	herrschende Meinung
Hrsg.	Herausgeber
i.S.	im Sinne
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
i.V.m.	in Verbindung mit
IWB	Internationale Wirtschafts-Briefe (Zeitschrift)

JZ	Juristen-Zeitung (Zeitschrift)
KÖSDI	Kölner Steuerdialog (Zeitschrift)
KStG	Körperschaftsteuergesetz
Lfg.	Lieferung
lit.	litera
Ltd.	Limited
m.w.N.	mit weiteren Nachweisen
NJW	Neue Juristische Wochenschrift (Zeitschrift)
Nr.	Nummer
NVwZ	Neue Zeitschrift für Verwaltungsrecht
NWB	Neue Wirtschafts-Briefe (Zeitschrift)
öBGBL.	österreichisches Bundesgesetzblatt
OECD	Organisation for Economic Cooperation and Development
OECD-MA	OECD-Musterabkommen
öEStG	österreichisches Einkommensteuergesetz
ÖStZ	Österreichische Steuerzeitung (Zeitschrift)
o.g.	oben genannte(n)
PIStB	Praxis Internationale Steuerberatung (Zeitschrift)
RIW	Recht der Internationalen Wirtschaft (Zeitschrift)
Rs.	Rechtssache
Rz.	Randziffer
S.	Satz; Seite(n)
SE	Societas Europaea
SE-VO	SE-Verordnung
Slg.	Sammlung der Rechtsprechung des Gerichtshofes und des Gerichts erster Instanz der Europäischen Gemeinschaften

## VII

Stbg	Die Steuerberatung (Zeitschrift)
StBJb	Steuerberater-Jahrbuch
SteuerStud	Steuer und Studium (Zeitschrift)
StuB	Steuern und Bilanzen (Zeitschrift)
StuW	Steuern und Wirtschaft (Zeitschrift)
u.a.	unter anderem
UmwG	Umwandlungsgesetz
UmwStG	Umwandlungssteuergesetz
u.U.	unter Umständen
vgl.	vergleiche
z.B.	zum Beispiel
ZGR	Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht