

# Lehre und Forschung im Internationalen Steuerrecht

2023

ISBN 978-3-406-80954-5

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei

[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Lehre und Forschung im Internationalen Steuerrecht

Festschrift für  
Gerrit Frotscher  
zum 80. Geburtstag

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, lowercase, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red circles of varying sizes, arranged in a slight arc. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, uppercase, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



*Artsch*

# LEHRE UND FORSCHUNG IM INTERNATIONALEN STEUERRECHT

FESTSCHRIFT FÜR  
GERRIT FROTSCHER  
ZUM 80. GEBURTSTAG

Herausgegeben von

Prof. Dr. Florian Haase, M.I.Tax

Prof. Dr. Lars Hummel, LL.M.

Prof. Dr. Bert Kaminski

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

2023



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG  
[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 80954 5

© 2023 Verlag C.H.Beck oHG

Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH

Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Satz: Jung Crossmedia Publishing GmbH

Gewerbestraße 17, 35633 Lahnau

Umschlaggestaltung: Druckerei C.H.Beck, Nördlingen



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigen Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.

Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes  
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

## VORWORT

*Gerrit Frotscher* vollendet am 23. September 2023 sein 80. Lebensjahr, ohne dass dieser Umstand für ihn Anlass gewesen wäre, an seinem Engagement für Wissenschaft und Praxis grundsätzlich etwas zu ändern. Wer den Jubilar heute in Diskussionen und auf Veranstaltungen erlebt oder – im wahrsten Sinne des Wortes – seine Werke studiert, staunt vielmehr über seine anhaltende Vitalität, seinen fortwährenden schriftstellerischen Schaffensdrang, seinen ungebrochenen steuerrechtlichen Scharfsinn und seine ungetrübte Neugier. Und er staunt darüber, dass seit der Festschrift „Das Steuerrecht der Unternehmen“,<sup>1</sup> die ihm von Wegbegleitern anlässlich seines 70. Geburtstags zur Würdigung seiner beeindruckenden und facettenreichen steuerrechtlichen Lebensleistung überreicht worden war, tatsächlich bereits eine weitere Dekade vergangen ist. „Genug der Ehre!“ – das war seinerzeit explizit vom Jubilar zu hören, und wer *Gerrit Frotscher* näher kennt, weiß, dass es ihm immer mehr um die (steuerliche) Sache als um Personenkult ging, vor allem in Bezug auf ihn selbst.

Die jetzt vorgelegte Festgabe zum nächsten „runden“ Geburtstag verfolgt daher einen anderen Zweck. Sie würdigt spezifisch *Gerrit Frotschers* Wirken als Hochschullehrer im Rahmen der universitären Lehre und insbesondere seine tragende Rolle bei dem Postgraduierten-Studiengang „Master of International Taxation (M.I.Tax)“, den das International Tax Institute der Universität Hamburg durchführt und dessen fachliche Leitung der Jubilar seit mehr als zwei Jahrzehnten innehat.

Zum Wintersemester 2023/2024 startet der bereits 23. Jahrgang des M.I.Tax-Studienganges, der damit eine nahezu ein Vierteljahrhundert umfassende Historie aufweist. Der „Master of International Taxation“ ist ein Studiengang, der interdisziplinär juristische, betriebswirtschaftliche und finanzwissenschaftliche Qualifikation auf dem Gebiet der internationalen Besteuerung in sich vereinigt und seit dem Studienjahr 2001/2002 angeboten wird. Der Titel weist seine Absolventinnen und Absolventen, wie den Werbematerialien seit jeher zu Recht zu entnehmen ist, als „Mitglied[er] des kleinen Kreises von Experten/innen in Fragen der internationalen Besteuerung“ aus und ist in Theorie und Praxis gleichermaßen seit vielen Jahren als Qualitätssiegel und Auszeichnung anerkannt. Bereits zu Beginn bezeichnete der damalige Präsident der Universität Hamburg, Dr. Dr. h. c. Jürgen Lüthje, die Entwicklung des M.I.Tax-Studienganges als einen besonders wichtigen Schritt und konstatierte schon zu jener Zeit, dass er sich „inzwischen einen ausgesprochen guten Ruf erarbeitet“ habe und ein „hohes Ansehen“ genieße.<sup>2</sup> Das ist ein Verdienst, welches gerade auch *Gerrit Frotscher* zuzuschreiben ist. Außerdem konstatierte der damalige Präsident der Universität Hamburg, dass der M.I.Tax-Studien-

---

<sup>1</sup> Lüdicke/Mössner/Lummel (Hrsg.), Das Steuerrecht der Unternehmen: Festschrift für *Gerrit Frotscher* zum 70. Geburtstag, 2013.

<sup>2</sup> Lüthje in *Frotscher* (Hrsg.), Anforderungen an ein modernes Steuersystem, 2006, 21 (22).

gang „[i]n Norddeutschland [...] ein besonderes Angebot, ein einzigartiges Angebot“ sei.<sup>3</sup>

Die Umsetzung des Studiengangs ist das „steuerliche Baby“ des Jubilars und man merkt ihm an, wie sehr es ihm am Herzen liegt. Er hat es aufgezogen, liebevoll betreut und über die Pubertät bis hin zum Erwachsenenalter begleitet. Probleme und Hindernisse gab es nicht wenige, auch und gerade in den Babyjahren, um im Bild zu bleiben. Auch während des Betriebs des M.I.Tax-Studienganges reihte sich eine Hürde an die nächste. Jede dieser Hürden überwand *Gerrit Frotscher* nicht nur, sondern er entwickelte die Idee weiter zum Qualitätsprodukt. Heute ist der „Master of International Taxation“ längst den Kinderschuhen entwachsen und hat sich zu einer akademischen Größe entwickelt, die in Konzeption und Intensität in Deutschland in der Tat einmalig ist.

*Gerrit Frotscher* hat den „Master of International Taxation“ als fachlicher Studiengangsleiter geprägt wie kein Zweiter. Er nahm gewichtigen Einfluss auf das akademische Curriculum, entwickelte dieses beständig fort und sorgte nicht zuletzt durch seine persönlichen Kontakte dafür, dass immer wieder namhafte Referentinnen und Referenten aus dem In- und Ausland für den Studiengang gewonnen werden konnten. Viele von ihnen halten dem „Master of International Taxation“ gerne seit vielen Jahren, nicht zuletzt aufgrund persönlicher Verbundenheit, die Treue.

*Gerrit Frotscher* hat sich zudem stets dafür eingesetzt, mit der Zeit zu gehen. So hat er sich auch erfolgreich darum bemüht, dass der Studiengang nach einigen Jahren als vorbereitender beraterspezifischer Lehrgang für die Berufsbezeichnung „Fachberater/in für Internationales Steuerrecht“ im Sinne des § 4 Abs. 1 der Fachberaterordnung einschließlich der Klausuren anerkannt worden ist. Mit der Absolvierung des Studienganges erhalten die Teilnehmer daher nicht „nur“ den akademischen Titel „Master of International Taxation“, sondern können durch ihn auch gleichzeitig den „Erwerb besonderer Kenntnisse“ nach § 4 Abs. 1 der Fachberaterordnung und die schriftlichen Leistungskontrollen nach § 6 der Fachberaterordnung nachweisen. Ein Gleiches gilt für die erfolgreiche Akkreditierung und Reakkreditierung des Studiengangs durch den Akkreditierungsrat bzw. sodann die Agentur für Qualitätssicherung durch Akkreditierung von Studiengängen (AQAS) e. V., die ganz maßgeblich auf sein persönliches Engagement und Betreiben zurückzuführen ist.

Auch die Internationalität im und im Zusammenhang mit dem Studiengang war und ist dem steuerlichen Kosmopoliten *Gerrit Frotscher* ein besonderes Anliegen – kein Wunder vor dem Hintergrund seiner fachlichen steuerlichen Ausrichtung. Davon zeugen nicht nur die Einführungen in mehr als zehn Steuerrechtsordnungen, die seit jeher fester Bestandteil des „Master of International Taxation“ sind, sondern auch die von ihm maßgeblich initiierte Seminarreihe, die jährlich und schon seit mehr als zehn Jahren gemeinsam mit dem Studiengang zum Master in „Pianificazione Tributaria Internazionale“ an der Sapienza-Universität di Roma

---

<sup>3</sup> Lüthje in Frotscher (Hrsg.), Anforderungen an ein modernes Steuersystem, 2006, 21 (22).



durchgeführt wird. In die gleiche Richtung wirken Exkursionen etwa zur OECD, zur Europäischen Kommission oder zum Europäischen Gerichtshof.

Kurzum: Der Studiengang wäre in seiner heutigen Erscheinung ohne Gerrit Frotscher undenkbar. Ihn allerdings auf die Rolle als „akademischer Verwalter“ zu reduzieren, würde seiner Leistung in keiner Weise gerecht. Er ist seit „Tag eins“ selbst und sichtlich mit Freude im Studiengang Referent, indem er den Studierenden zentrale und gleichermaßen schwierige Bereiche des internationalen Steuerrechts wie beispielsweise die Betriebsstättenbesteuerung darbietet, und wenn einmal „Not am Mann“ ist, springt er – anscheinend mühelos – als steuerliches Faktotum in anderen Bereichen ein. Die Studierenden sämtlicher Jahrgänge des M.I. Tax konnten auf diese Weise ganz persönlich von seiner immensen steuerlichen Erfahrung in Theorie und Praxis profitieren, die sich auch in seinen steuerrechtlichen schriftstellerischen Werken bis heute immer wieder aufs Neue zeigt. Unmittelbar in seiner eigenen Tätigkeit schlägt der Jubilar gekonnt die Brücke zwischen Wissenschaft und Praxis, konfrontiert die wissenschaftlichen Theoriegebilde mit den tatsächlichen Sachverhalten und die tatsächlichen Sachverhalte mit wissenschaftlicher Systembildung und Argumentation.

Mit dieser Festgabe haben sich drei Herausgeber zusammengefunden, die dem Jubilar, dem „Master of International Taxation“ und dem International Tax Institute auf besondere, aber unterschiedliche berufliche und persönliche Weise verbunden sind: Florian Haase, selbst Absolvent des 1. Jahrgangs des „Master of International Taxation“ und heute Steueranwalt und Steuerrechtsprofessor; Lars Hummel, Professor für Öffentliches Recht, Finanz- und Steuerrecht und der Nachfolger von Gerrit Frotscher am Institut; Bert Kaminski, Professorenkollege aus der Disziplin der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre und ebenfalls seit „Tag eins“ engagierter Referent und Mitinitiator im Masterstudiengang. Sie konnten und wollten es sich nicht nehmen lassen, die oben nur ansatzweise skizzierten Verdienste des Jubilars um den „Master of International Taxation“ eigens zu würdigen. Ehre, wem Ehre gebührt!

Dass die Herausgeber mit dieser Meinung nicht allein dastehen, zeigt die Geschwindigkeit, mit der Absolventinnen und Absolventen fast aller bisherigen Jahrgänge des Studiengangs begeistert bereit waren, sich an dieser Festgabe zu beteiligen. Insgesamt 19 Beiträge zählt die Festgabe, welche aktuelle und zentrale Bereiche des internationalen Steuerrechts behandelt und welche die Interessen des Jubilars und den M.I. Tax-Studiengang inhaltlich verbindet. Nicht wenige dieser Bereiche hat Gerrit Frotscher in seinem reichen wissenschaftlichen Wirken selbst intensiv bearbeitet.

Die große persönliche Wertschätzung für Gerrit Frotscher auch im Verlagswesen zeigte sich einmal mehr, als Dr. Hans Dieter Beck nicht eine Sekunde zögerte, mit uns gemeinsam diese Festgabe zu realisieren. Ihm sowie dem Beck-Verlag, insbesondere Dr. Thomas Aichberger und Dr. Martin Weiss, sei dafür an dieser Stelle ganz herzlich gedankt.

Alle Autorinnen und Autoren sind Absolventinnen und Absolventen des Studienganges und damit ein Stück des Weges gemeinsam mit Gerrit Frotscher gegangen. Möge er diesen, seinen Weg noch lange weitergehen, damit zahlreiche weitere

Studierende mit der Aussicht auf einen großen fachlichen und persönlichen Gewinn auf den Pfad einzubiegen vermögen. Dem Jubilar wünschen wir alle gemeinsam von Herzen nur das Beste.

Hamburg, im Sommer 2023

Florian Haase  
Lars Hummel  
Bert Kaminski



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort .....	V
Autorenverzeichnis .....	XI

### **I. Betriebsstättenbesteuerung und angrenzende Fragestellungen**

<i>Marion Frotscher</i> Mobiles Arbeiten im internationalen Unternehmenssteuerrecht .....	3
<i>Thies Heinemann</i> Aktuelle Entwicklungen der Betriebsstättenregelungen in jüngeren DBA ...	13
<i>Lars F. Nielsen</i> Gründungsaufwand für gescheiterte DBA-Betriebsstätten .....	29

### **II. Besteuerung international tätiger Personengesellschaften**

<i>Matthias Hofacker</i> Grenzüberschreitende Vergütungen für die Geschäftsführung einer Personengesellschaft nach dem MoPeG .....	45
<i>Goetz Kempelmann</i> Internationale Aspekte des Optionsmodells .....	53
<i>Sophie Marquardt</i> Anforderungen an die Exit-Tax-Strategie bei Personen-Holdinggesellschaften im DBA-Fall .....	67

### **III. Abkommensrecht**

<i>Michael Debus</i> Finale Verluste im Falle von DBA mit Switch-Over- oder Subject-to-Tax-Klauseln .....	83
<i>Mathias Lorenz</i> Passive Entstrickung – Überblick und aktuelle Entwicklung .....	95
<i>Philip Nürnberg</i> Besteuerungsrecht nach DBA in Dreieckssachverhalten .....	109

#### IV. Internationale Steuergestaltung und deren Risiken

*Gerrit Bartsch*

Inkonsistenzen bei beschränkt steuerpflichtigen Immobilienkapital-  
gesellschaftsanteilen ..... 125

*Florian Geiger*

Die Sanierung ausländischer Tochtergesellschaften – steuerliche Auswirkungen  
im Inland ..... 141

*Florian Haase*

Fallstricke bei Teilwertabschreibungen auf Intercompany-Darlehens-  
forderungen im grenzüberschreitenden Kontext ..... 157

*Younes Melhem*

Ausgewählte steuerliche Aspekte beim grenzüberschreitenden Anteilstausch .. 175

*Peter Scheuch*

Internationale Aspekte der ertragsteuerlichen Organschaft ..... 189

#### V. Neuordnung der internationalen Besteuerungsrechte

*Mark Frodeno*

Auswirkungen von Pillar 2 auf die Effective Tax Rate (ETR) ..... 207

*Andreas Mammen*

Gewinnallokation nach Pillar 1 – Fluch oder Segen? ..... 223

#### VI. Varia

*Sebastian Korts*

Internationales Steuerstrafrecht ..... 243

*Peter Scheller*

Internationale Lieferketten: Die Verknüpfung von Ertragsteuer-,  
Umsatzsteuer- und Zollrecht ..... 255