Die Lizenzschranke als Abwehrmaßnahme im Steuerwettbewerb

Müllmann

2021
ISBN 978-3-406-78017-2
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

A
Äquivalenzprinzip 46 ff.
Artifizielle Struktur 298
Aufteilung der Besteuerungsbefugnisse
– Anwendung Lizenzschranke 302
– Herleitung 281
Auslegung
– Methoden der 107
– Wirtschaftliche 108
Außerfiskalische Lenkungszwecke 166

B
Beihilferecht
– Dogmatik 324
– Selektivität 326
– Vierstufige Prüfung 324
BEPS
– Historie 1, 78
– s. Nexus-Ansatz
– s. Ort der Wertschöpfung
Beschränkungsverbot 261
Besondere sachliche Gründe 164
Bestimmtheitsgebot
– Abgrenzung Normenklarheit 210
– Anwendung Lizenzschranke 214
– Verfassungsrechtliche Herleitung 212
Binnenmarkt
– -finalität 40, 236
– Integrationsverbund 39
– Positive Integration 39, 309
Bosman-Urteil 261

C
Cadbury Schweppes-Urteil 279

D
Demokratieprinzip 221
DEMPE-Konzept
– Begriff 61 f.
Directive Shopping 35, 306, 308
Diskriminierungsverbot
– OECD-MA 232
– Unionsrechtlich 261
Double Irish with a Dutch Sandwich 22
Drei-Elemente-Lehre 36

E
Eindämmung schädlichen Steuerwettbewerbs
– Anwendung Lizenzschranke 312
– Dogmatik 310
– Herleitung 306
Einschätzungsprärogative 176
Einstimmigkeitserfordernis 236
Embedded IP Income 101, 178
Entstrickung 75
Escape-Klausel
– Fehlen einer persönlichen 180 f., 185, 200 ff., 301 f.
– Nexus-Ansatz 124
Europa 2020-Strategie 60

F
FDII-Regime
– Anwendbarkeit Lizenzschranke 115
– Begriff 115
– Verfassungsrechtliche Folgen 180
Fiskalzwecke
– Verfassungsrechtlich 186
– Unionsrechtlich 165
Folgerichtigkeitsgebot
– Grundlagen 145
– Kritik 147
– Teil der Verhältnismäßigkeit 195
Forschung und Entwicklung
– Als Teil von Patentboxen 20 f., 64
– Input- und Output-Begünstigung 63
– Volkswirtschaftliche Grundlagen 57 f.
Forschungszulagengesetz
– Genese 60 f.
Free Mover 292
Free Rider 293
Fremdvergleichsgrundsatz
– Außensteuerrecht 25, 73
– OECD-MA 230 f.

G
Gebot der Normenklarheit
– Abgrenzung Bestimmtheitsgebot 208
– Anwendung Lizenzschranke 218
– Verfassungsrechtliche Herleitung 210
Genuine Link 37, 47, 287
Geistiges Eigentum
– Aktivierungsfähigkeit 12
– Begriff 8
– Immaterielle Werte 10
– Patentboxen 19
– Schwebendes Geschäft 13
Gemeinwohlbelang 189

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Geschriebene Rechtfertigungsgründe im Unionsrecht 276
Gesetzmäßigkeit der Besteuerung 208 f.
Gesetzmäßigkeit der Verwaltung 209
Gewerbesteueroasen
– Anwendbarkeit Lizenzschranke 119
– Begriff 27
– Interkommunaler Steuerwettbewerb 28
Global-äquivalenztheoretische Steuerrechtfertigung
– Abgrenzung im Steuerwettbewerb 53
– Herleitung 48
– Qualifizierter Fiskalzweck 193 f.
GloBE
– Begriff 1, 341
– Undertaxed Payments Rule 341
Grundsatz der begrenzten Einzelermächtigung 235

H
Harmonisierung der direkten Steuern 235 f.
Hinzurechnungsbesteuerung 73, 132

I
Innovatiebox 20 ff.
Integrationsverbund
– s. Binnenmarkt
Inter-nation equity 35, 287 f.
Inter-taxpayer equity 288

K
Kapitalverkehrsfreiheit
– Anwendungsbereich 247, 250
– Verhältnis zur Niederlassungsfreiheit 256
Keinmalbesteuerung 35
Kohärenz des Steuersystems
– Anwendung Lizenzschranke 296
– Herleitung 292
Konvergenz der Grundfreiheiten 244
Korrespondenzprinzip 105, 161

L
„Leviathan"-Staat 41
Leistungsfähigkeitsprinzip
– Fundamentalprinzip 142
– Verfassungsrechtliche Herleitung 142 f.
– Verhältnis zum Trennungsprinzip 158
Lenkender Fiskalcharakter 194
Level playing field 315
lex posterior derogat legi priori 229
Lissabon-Strategie 60
Lizenz-Kette
– s. Zwischenschaltungsfälle
Lizenzschranke
– Ausländische Regelungen 2
– Begriff 3

M
Makro-Kohärenz 294
Marks & Spencer 281 f.
Missbrauch
– s. Steuervermeidung
Missbrauchsabwehr
– Anwendung Lizenzschranke 173, 298
– Kein eigenständiger verfassungsrechtlicher Rechtfertigungsgrund 172 f.
– Unionsrechtlich 289
– Verfassungsrechtlich 170
– Verhinderung von Steuerumgehung 71
Motivtest 291, 301, 317

N
Nahestehende Person 92
„Neue Formel" 163
Nexus-Ansatz
– Inhalt 79
– Lenkungszweck 184, 321
– Nexus-Verhältnis 126
– Qualifizierte Ausgaben 126
– Umsetzung 83, 322
– Uplift 82, 86
– Verweis der Lizenzschranke 124
Niederlassungsfreiheit
– Anwendungsbereich 246 ff.
– Verhältnis zur Dienstleistungsfreiheit 255
– Verhältnis zur Kapitalverkehrsfreiheit 256
Normtypus Abwehrmaßnahme 193, 309

O
Objektives Nettoprinzip
– Durchbrechung durch die Lizenzschranke 154
– Verfassungsrang 150
Offene Diskriminierung 232
Ort der Wertschöpfung
– BEPS-Initiative 50
– Globaläquivalenz 53
– Immaterielle Wirtschaftsgüter 61
– Konkretisierungsbedürftigkeit 55
– Lizenzschranke 197, 200, 206

P
Parlamentarische Diskontinuität 228 f.
Patentboxen
– Begriff 18
– Merkmale 20 f.
Pro-forma-Struktur 291, 299
Publikationsgebot 223
– Begriff 223
– Prinzip der formellen Gesetzesverkündung 223

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Q
Qualifizierter Fiskalzweck
– Anwendung Lizenzschranke 196
– Meinungsstand 168, 188
– Neue Dogmatik 189
– Verhältnismäßigkeitsprüfung 195
Quellensteuer
– Abzug 13
– Befreiung 14, 340
– Einbeziehung Lizenzschranke 118
– Einführung für Rechteüberlassungen 199

R
„race-to-the-bottom“ 43 ff., 190
Rechteüberlassungen
– Besteuerung 11
– iSd Lizenzschranke 102
– Steuergestaltungen mit 22
Ressourcenallokation 34 f., 40, 310, 313 f.
„Rule of reason“ 278

S
Sicherung von Steuersubstrat 188
Soft law
– Begriff 84
– BEPS-Bericht 84 f., 123
– Unionsrechtliche Rechtfertigung 305
Sonderwirtschaftszonen
– Anwendung Lizenzschranke 115, 180
– Begriff 107
Spillover-Effekt 59
Standortfaktor Steuern 32
Steuergerechtigkeit 140, 144
Steueroasen
– Anwendbarkeit Lizenzschranke 179 f.
– Begriff 26
Steuersatzungshoheit
– Begriff 171
Steuervermeidung
– Begriff 38
Steuerwettbewerb
– Begriff 31
– „Fairer“ 36
– „Unfairer“ 43
– Zwei Ebenen 34

T
Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung
– s. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung
Teleologische Reduktion
– Anwendung auf die Lizenzschranke 99, 111
– Begriff 112
Territorialitätsprinzip 283, 287
Total-Buy-Out 102
Treaty Override 226 f.
Treaty Shopping
– s. Directive Shopping
Trennungsprinzip
– Begriff 159
– Verhältnis zur Lizenzschranke 160 f.
Typisierung 167, 174

U
Überschießende Wirkung 205
Unified Approach 1, 341
Utility Models 81

V
Veranlassungsprinzip
– Begriff 153
Verdeckte Diskriminierung 283
Vergleichbarkeitsprüfung
– Dogmatik 267
– Prüfungsstandort 269
– Vergleichspaar Lizenzschranke 270 f.
Verhältnismäßigkeitsprüfung
– Unionsrecht 315 ff.
– Verfassungsrecht 196 ff.
Verweis
– Dynamisch 215
– Statisch 215 f.
Vorbehalt des Gesetzes 209
Vorrang des Gesetzes 209
Vorzugsbesteuerung
– iSd Lizenzschranke 106 ff.
– Teleologische Reduktion 111 ff.

W
Wesentlichkeitsvorbehalt 222
Wettbewerb der Steuerrechtsordnungen
– s. Steuerwettbewerb
Willkürverbot 163

Z
Zinsschranke
– Begriff 3
– Grundlagen 77
Zwischenschaltungsfälle 95 f., 177 f.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG