

In diesem Heft

Aufsätze

- Prof. Dr. Matthias Valta*
„Wurzelbehandlung“ der Betriebsstätte – Zur neueren
BFH-Rechtsprechung und der Staatenpraxis 693
- Tim Stumpf/Prof. Dr. Robert Ullmann*
Doppelte Aktienverlustnutzung im Rahmen des Aktien-
verlusttopfs des § 20 Abs. 6 S. 4 EStG 698
- Thomas Kollruss/David Vós*
Abzug finaler Verluste aus der Beteiligung an einer
hybriden belgischen Personengesellschaft – Zugleich
kritische Analyse der Entscheidung des FG Düsseldorf
v. 2.7.2025 – 2 K 3098/20, G,F 706

Praxisforum

- Dr. Ludger Wellens*
OECD-Entwurf zu Kapitel VII und der Benefit-Test-
Ansatz – Fortentwicklung bestehender Grundsätze oder
strukturelle Verschärfung? 712

Länderbericht

Ausländische Rechtsentwicklungen

- Frankreich: Für die Immobilienwirtschaft relevante Ent-
wicklungen im Gesetz zur Bekämpfung von
Steuer- und Sozialabgabenhinterziehungen 718

ISSN 0942-6744

IStR

Internationales Steuerrecht

Zeitschrift für europäische und inter-
nationale Steuer- und Wirtschaftsberatung,
Organ der Deutschen Vereinigung für
Internationales Steuerrecht, International
Fiscal Association

Redaktion:

Wilhelmstraße 9, 80801 München, Postan-
schrift: Postfach 40 03 40, 80703 München,
Telefon: (089) 3 81 89-471/-472, Telefax:
(089) 3 81 89-468, E-Mail: IStR@beck.de,
Internet: www.istr.beck.de.
Rechtsanwältin Vanessa Pelkmann, M.A.
(Taxation) (V.i.S.d.P.); Stellvertretung
Florentine Brückner, M.Sc. (Taxation).
Redaktionssekretariat: Marion Kamm und
Birgit Pensel.

Manuskripte und andere Einsendungen:

Alle Einsendungen sind an die o. g. Adresse
zu richten. Es besteht keine Haftung für
Manuskripte, die unverlangt eingereicht wer-
den. Die Annahme zur Veröffentlichung muss
in Textform erfolgen. Mit der Annahme zur
Veröffentlichung überträgt die Autorin/der
Autor dem Verlag C.H.Beck an ihrem/seinem
Beitrag für die Dauer des gesetzlichen Urheber-
rechts das exklusive, räumlich und zeitlich
unbeschränkte Recht zur Vervielfältigung
und Verbreitung in körperlicher Form, das
Recht zur öffentlichen Wiedergabe und Zu-
gänglichmachung, das Recht zur Aufnahme
in Datenbanken, das Recht zur Speicherung
auf elektronischen Datenträgern und das Recht

zu deren Verbreitung und Vervielfältigung
sowie das Recht zur sonstigen Verwertung
in elektronischer Form. Hierzu zählen auch
heute noch nicht bekannte Nutzungsformen.
Das in § 38 Abs. 4 UrhG niedergelegte zwin-
gende Zweitverwertungsrecht der Autorin/
des Autors nach Ablauf von 12 Monaten
nach der Veröffentlichung bleibt hiervon un-
berührt.

Redaktionsrichtlinie C.H.Beck:

Redaktionsrichtlinien und Werkabkürzungen
sind im Zitierportal des Verlags C.H.Beck ab-
rufbar: ww.zitierportal.de.

Urheber- und Verlagsrechte: Alle in die-
ser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind
urheberrechtlich geschützt. Das gilt auch für
die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen
und ihre Leitsätze, soweit sie vom Einsen-
denden oder von der Schriftleitung erarbeitet
oder redigiert worden sind. Der Rechtsschutz
gilt auch im Hinblick auf Datenbanken und
ähnliche Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeit-
schrift darf außerhalb der engen Grenzen des
Urheberrechtsgesetzes ohne schriftliche Ge-
nehmigung des Verlags in irgendeiner Form
vervielfältigt, verbreitet oder öffentlich wie-
dergegeben oder zugänglich gemacht, in Da-
tenbanken aufgenommen, auf elektronischen
Datenträgern gespeichert oder in sonstiger
Weise elektronisch vervielfältigt, verbreitet
oder verwertet werden. Der Verlag behält sich
auch das Recht vor, das Werk für die auto-
matisierte Analyse insbesondere zur Erken-
nung von Mustern, Trends und Korrelationen
zu verwenden.

- Israel: Erweiterung der Steuervergünstigungen für
Neueinwanderer und langjährig im Ausland
lebende Rückkehrer – Neue Steuerbefreiung
für in Israel erzielte Arbeits- und Geschäfts-
einkünfte 719
- Kanada: Tax Court entscheidet erstmalig über die
steuerliche Behandlung von Kryptowährung 722
- Kanada: Kanadisches Unterhaus stimmt zwei Steuer-
gesetzen in erster Lesung zu 722
- San Marino: Reform der Allgemeinen Einkommensteuer
ab 2026 723
- San Marino: DBA San Marino-Malta – Änderungsprotokoll
in Kraft 725
- USA: Präsident Trump nimmt Klage gegen das
US-Finanzministerium und IRS zurück 725
- USA: Handelsbeauftragter leitet Untersuchung
deutscher Arzneimittelpreise nach Sec. 301
des Trade Acts ein 726
- USA: New York verabschiedet Haushalt 2027 und
führt umstrittene Zweitwohnungssteuer ein 726

Rechtsprechung

Finanzgericht

- 5 % Hinzurechnung nicht abziehbarer Betriebsausgaben
nach § 8b Abs. 3 und 5 KStG auch bei nach DBA frei-
gestellten Dividenden und Betriebsstättengewinnen
(FG Münster v. 23.6.2026 – 9 K 552/22 K
– **Anm. Prof. Dr. Florian Haase**) 727

Media Sales: Verlag C.H.Beck GmbH &
Co. KG, Media Sales, Wilhelmstraße 9, 80801
München, Postanschrift: Postfach 40 03 40,
80703 München. Leitung Media Sales: Simon
Holtz (für den Anzeigenteil verantwort-
lich). Leitung Verkauf & BD: Thomas Hepp,
E-Mail: thomas.hepp@beck.de. Customer
Success: Telefon: (089) 3 81 89-687, E-Mail:
mediasales@beck.de.

Verlag: Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG,
Wilhelmstraße 9, 80801 München, Postan-
schrift: Postfach 40 03 40, 80703 München,
Telefon: (089) 3 81 89-0, Telefax: (089) 3 81
89-398, info@beck.de. Postbank München
IBAN: DE82 7001 0080 0006 2298 02, BIC:
PBNKDEFFXXX. Amtsgericht München,
HRA 48045. Persönlich haftende Gesellschaf-
ter: Dr. h. c. Wolfgang Beck (Verleger in Mün-
chen) und C.H.Beck Verwaltungs GmbH,
Amtsgericht München, HRB 254521.

Erscheinungsweise: Jährlich 24 Hefte, je-
weils am 1. und 3. Donnerstag im Monat.

Bezugspreise 2026: Jährlich € 709,- (inkl.
MwSt.). Vorzugspreis für DStR-Abonnenten
und Mitglieder der Deutschen IFA € 595,-
(inkl. MwSt.). Einzelheft: € 36,- (inkl. MwSt.).
Versandkosten jeweils zuzüglich. Die Rech-
nungstellung erfolgt zu Beginn eines Bezugs-
zeitraumes. Nicht eingegangene Exemplare
können nur innerhalb von 6 Wochen nach dem
Erscheinungstermin reklamiert werden.
Jahrestitellei und -register sind nur noch mit
dem jeweiligen Heft lieferbar.
Hinweise zu Preiserhöhungen finden Sie in den
beck-shop AGB unter Ziff. 10.4.

Bestellungen über jede Buchhandlung und
beim Verlag.

KundenserviceCenter:

Telefon: (089) 3 81 89-750
Telefax: (089) 3 81 89-358
E-Mail: kundenservice@beck.de

Abbestellung: Abbestellfristen finden Sie un-
ter: www.beck-shop.de/istr-internationales-
steuerrecht/product/1368

Adressenänderungen: Teilen Sie uns recht-
zeitig Ihre Adressenänderungen mit. Dabei ge-
ben Sie bitte neben dem Titel der Zeitschrift
die neue und die alte Adresse an.

Hinweis gemäß Art. 21 Abs. 1 DSGVO: Bei
Anschriftenänderung kann die Deutsche Post
AG dem Verlag die neue Anschrift auch dann
mitteilen, wenn kein Nachsendeauftrag gestellt
ist. Hiergegen kann jederzeit mit Wirkung für
die Zukunft Widerspruch bei der Post AG ein-
gelegt werden.

IFA-Mitgliedschaften:

Dr. Monika Wünnemann, Generalsekre-
tärin der Deutschen Vereinigung für Inter-
nationales Steuerrecht, Bundesverband der
Deutschen Industrie e.V., Breite Straße 29,
10178 Berlin, Telefon: (030) 20 28-1441,
E-Mail: info@ifa-deutschland.de,
Internet: www.ifa-deutschland.de

Druck: Druckerei Himmer GmbH, Steinerne
Furt 95, 86167 Augsburg.

chbeck.de/nachhaltig
produktsicherheit.beck.de