Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	V
Einleitung	1
A. Nationales Korrespondenzprinzip in § 8b Abs. 1 Sätze 2-4 KStG	3
I. Gewinnermittlung nach § 8b KStG	3
1. Körperschaft.....	4
2. Definition der Bezüge.....	5
a) Bezüge im Sinne des § 8b Abs. 1 Satz 1, 5 KStG	5
b) Hybride Finanzinstrumente	6
aa) Begriffserklärung und Funktion.....	6
bb) Verbindung von Vorteilen aus Eigen- und Fremdkapital	7
cc) Einstufung von hybriden Finanzinstrumenten im Bilanz- und Steuerrecht.....	8
dd) Beispiele hybrider Finanzinstrumente.....	10
3. Umfang der Befreiung	12
a) Schachtelstrafe.....	12
b) Mindestbeteiligung	13
b) Gewerbesteuer.....	15
II. Materielles Korrespondenzprinzip in § 8b Abs. 1 Satz 2 KStG.....	15
1. Keine Minderung des Einkommens der leistenden Körperschaft	17
a) Anknüpfung an ausländisches Recht.....	17
b) Ermittlung der Einkommensminderung	18
2. Rechtsfolge: Besteuerung der Outbound-Investition	21
a) Besteuerung im Ausland	21
b) Besteuerung im Inland	21
c) Auswirkung der Zinsbesteuerung im Vergleich	22
3. Feststellungslast und Mitwirkungspflichten	23
4. Formelles Korrespondenzprinzip in § 32a KStG	24
5. Mehrstufenverhältnisse und Dreieckssachverhalte.....	25
a) Mehrstufenverhältnisse	25
b) Dreieckssachverhalte	25
III. Kritik am materiellen Korrespondenzprinzip	26
1. Leistungsfähigkeitsprinzip und Folgerichtigkeitsgebot	26
2. Gefahr der Doppelbesteuerung.....	28
IV. Zwischenergebnis	29
B. Vereinbarkeit mit Europarecht.....	30
I. Dividendenbefreiung nach der Mutter-Tochter-Richtlinie (MTR)	30
II. Vereinbarkeit des materiellen Korrespondenzprinzips mit dem Primärrecht.....	31
III. Auswirkungen auf DBA.....	34

C. Auswirkungen auf das abkommensrechtliche Schachtelprivileg	36
I. Qualifikationen nach DBA.....	37
1. Qualifikation der ausschüttenden und der empfangenden Gesellschaft.....	37
2. Qualifikation der Zahlung aus dem hybriden Finanzinstrument.....	38
a) Dividenden i.S.d. Art. 10 Abs. 3 OECD-MA	38
b) Erweiterung der Dividendendefinition in einzelnen DBA	40
c) Beteiligung am Kapital der Emittentin.....	41
II. Konkurrenzverhältnis zu § 8b Abs. 1 Satz 2, 3 KStG	42
1. Normenkonkurrenz.....	42
2. Treaty Override	44
III. Aufteilung der Besteuerungsrechte	45
IV. Zwischenergebnis	46
D. Empfehlungen der OECD, insbesondere Punkt 2 des BEPS-Aktionsplans	47
I. Definition von Hybrid Mismatch Arrangements.....	47
II. Maßnahmen.....	47
1. Nationale Maßnahmen.....	47
a) Primary Response and Defensive Rules.....	47
b) Versagung des Schachtelprivilegs	48
c) Anwendungsreihenfolge und Nachweispflichten	49
2. DBA.....	50
III. Umsetzung durch das Korrespondenzprinzip in § 8b Abs. 1 Satz 2 KStG	50
E. Korrespondenzprinzip in anderen Ländern	51
Fazit.....	53
Literaturverzeichnis.....	IX
Internetquellen	XXII