

## Literaturverzeichnis

- Afrouzi, Hassan/Drenik, Andres/Kim, Ryan*, Growing by the Masses, CESifo Working Paper 2020, 1 ff.
- Allevato, Giulio*, Judicial Review of the State Aid Decisions on Advance Tax Rulings: A Last Resort to Safeguard the Rule of Law, ET 62 (2022), 86 ff.
- Alvarado, Mery*, Digital Services Taxes across Europe in the Midst and Aftermath of the COVID-19 Pandemic: A Plausible Option to Raise Tax Revenue?, ET 61 (2021), 403 ff.
- Auerbach, Alan J.*, Who Bears the Corporate Tax? A Review of What We Know, Tax Policy and the Economy 20 (2006), 1 ff.
- Auerbach, Alan J./Devereux, Michael P./Simpson, Helen*, Taxing Corporate Income, in: Mirrlees, James A./Adam, Stuart/Besley, Timothy/Blundell, Richard/Bond, Stephen/Chote, Robert/Gammie, Malcom/Johnson, Paul/Myles, Gareth/Poterba, James M. (Hrsg.), Dimensions of Tax Design: The Mirrlees review, Oxford/New York 2011, 837 ff.
- Avi-Yonah, Reuven S.*, A New Corporate Tax, Tax Notes Federal 2020, 653 ff.
- Balbinot, Chiara*, Beihilfeverbot und Rechtsformneutralität, Köln 2018
- , Europäisches Beihilfeverbot vs. mitgliedstaatliche Steuersouveränität, FR 2018, 729 ff.
- Bartosch, Andreas*, Die Selektivität der Selektivität – Wie ist es um die Gestaltungsfreiräume der Mitgliedstaaten in der Wirtschaftsförderung bestellt?, EuZW 2015, 99 ff.
- , EU-Beihilfenrecht, 4. Auflage, München 2025
- , Spanish Goodwill - A Textbook on Material Selectivity Awaiting a Second Edition, EStAL 21 (2022), 65 ff.
- Bender, Rolf*, Das „Sandhaufentheorem“. Ein Beitrag zur Regelungstechnik in der Gesetzgebungslehre, in: Klug, Ulrich/Ramm, Thilo/Rittner, Fritz/Schmiedel, Burkhard (Hrsg.), Gesetzgebungstheorie, Juristische Logik, Zivil- und Prozeßrecht: Gedächtnisschrift für Jürgen Rüdig, Berlin, Heidelberg 1978, 34 ff.
- Benecke, Martina*, Gesetzesumgehung im Zivilrecht, Tübingen 2004
- Bergmann, Anne*, Dogmatik der Grundfreiheiten in nicht harmonisierten Bereichen des Gesellschafts- und Steuerrechts, Baden-Baden 2021
- Bernatt, Maciej/Grzejdziak, Lukasz*, Selectivity of State Aid and Progressive Turnover Taxes – Leaving the Door (too) Wide Open?: Commission v. Poland, COLA 59 (2022), 187 ff.
- Birkemeyer, Ellen/Blaufus, Kay/Keck, Serjoscha/Reineke, Jakob/Trenn, Ilko*, Kooperative Tax Compliance-Programme: Ein internationaler Vergleich (Teil I), DStR 2019, 121 ff.
- , Kooperative Tax Compliance-Programme: Ein internationaler Vergleich (Teil II), DStR 2019, 178 ff.

- Birkenmaier, Markus*, Die Vorgaben der Beihilfavorschriften des EG-Vertrages für die direkte Unternehmensbesteuerung, Baden-Baden 2007
- Bizioli, Gianluigi*, Taking EU Fundamental Freedoms Seriously, *EC Tax Rev.* 2017, 167 ff.
- , Building the EU Tax Sovereignty: Lessons from Federalism, *WTJ* 14 (2022), 407 ff.
- Bizioli, Gianluigi/Reimer, Ekkehart*, Equality, Ability to Pay and Neutrality, in: Panayi, Christiana/Haslehner, Werner/Traversa, Edoardo (Hrsg.), *Research Handbook on European Union Taxation Law 2020*, 51 ff.
- Blum, Daniel W.*, The Proposal for a Global Minimum Tax: Comeback of Residence Taxation in the Digital Era?: Comment on Can GILTI + BEAT = GLOBE?, *Intertax* 47 (2019), 514 ff.
- Blumenberg, Jens*, Aktuelle Entwicklungen des EU-Beihilferechts im Bereich der deutschen Unternehmensbesteuerung, Berlin 2017
- Bobek, Michal*, What Are Grand Chambers for?, *Camb. Yearb. Eur. Legal Stud.* 23 (2021), 1 ff.
- Böwing-Schmalenbrock, Philipp*, Verbösernde Gleichheit und Inländerdiskriminierung im Steuerrecht, Baden-Baden 2011
- Braun Binder, Nadja*, Rechtsangleichung in der EU im Bereich der direkten Steuern, Tübingen 2017
- Brigola, Alexander*, Der Grundsatz der Verhältnismäßigkeit im Gefüge der EU-Grundfreiheiten, *EuZW* 2017, 406 ff.
- Broe, Luc de*, Some EU and Tax Treaty Law Considerations on the Draft EU Directive on Global Minimum Taxation for Multinationals in the Union, *Intertax* 50 (2022), 874 ff.
- Broe, Luc de/Massant, Mélanie*, Are the OECD/G20 Pillar Two GloBE-Rules Compliant with the Fundamental Freedoms?, *EC Tax Rev.* 2021, 86 ff.
- Brokelind, Cécile*, An Overview of Legal Issues Arising from the Implementation in the European Union of the OECD's Pillar One and Pillar Two Blueprint, *BIT* 75 (2021), 212 ff.
- Calliess, Christian/Ruffert, Matthias* (Hrsg.), *EUV/AEUV*, 6. Auflage, München, 2022
- Carro Pitarch, María*, Analysis of the (In)compatibility of Digital Services Taxes With State Aid Rules, *EC Tax Rev.* 31 (2022), 326 ff.
- CFE ECJ Task Force*, Opinion Statement ECJ-TF 2/2020 on the ECJ Decision of 3 March 2020 in Vodafone Magyarország Mobil Távközlési Zrt. (Case C-75/18) on Progressive Turnover Taxes, *ET* 2020, 555 ff.
- , Accessory Tax Obligations Imposed on Digital Service Providers, *ET* 63 (2023)
- Cloer, Adrian/Vogel, Nina*, Umverteilung im Lichte des Europarechts, *IWB* 2020, 312 ff.
- , Beihilferecht 2021 im Überblick, *IWB* 2022, 61 ff.
- Coppi, Lorenzo*, The Role of Economics in State Aid Analysis and the Balancing Test, in: Szyszczak, Erika (Hrsg.), *Research Handbook on European State Aid Law*, Cheltenham 2011, 64 ff.
- Cordewener, Axel*, Europäische Grundfreiheiten und nationales Steuerrecht, Köln 2002

- , The Prohibition of Discrimination and Restriction within the Framework of the Fully Integrated Internal Market, in: Vanistendael, Frans (Hrsg.), EU Freedoms and Taxation, Amsterdam 2006, 1 ff.
- , Asymmetrical Tax Burdens and EU State Aid Control, EC Tax Rev. 2012, 288 ff.
- , Der sachliche, persönliche und territoriale Anwendungsbereich der Grundfreiheiten, in: Lang, Michael (Hrsg.), Europäisches Steuerrecht: 42. Jahrestagung der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V., Wien, 18. und 19. September 2017: Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V., DStJG Band 41, Köln 2018, 195 ff.
- , We Need to Know When Previous Case-Law Has Been ‘Overruled’, EC Tax Rev. 32 (2023), 144 ff.
- Cordewener, Axel/Kofler, Georg/van Thiel, Servaas*, The Clash Between European Freedoms and National Direct Tax Law: Public Interest Defences Available to the Member States, COLA 46 (2009), 1951 ff.
- Custers, Marc/Wolffers, Boyd*, State Aid and the Free Movement Provisions - A Difficult Relationship, EStAL 2019, 561 ff.
- Dammann, Jens*, Materielles Recht und Beweisrecht im System der Grundfreiheiten, Tübingen 2007
- D’Andria, Diego/Heinemann, Mareike*, Overview on the tax compliance costs faced by European enterprises – with a focus on SMEs, 2023, [https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2023/642353/IPOL\\_STU\(2023\)642353\\_EN.pdf](https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2023/642353/IPOL_STU(2023)642353_EN.pdf), zuletzt geprüft am 18.10.2025
- Danusso, Massimiliano/Denton, Ross*, Does the European Court of Justice Look for a Protectionist Motive under Article 95?, Leg. Issues Econ. Integr. 17 (1990), 67 ff.
- Davies, Gareth*, ‘Any Place I Hang My Hat?’ or: Residence is the New Nationality, Eur Law J 11 (2005), 43 ff.
- Davies, Ronald B./Martin, Julien/Parenti, Mathieu/Toubal, Farid*, Knocking on Tax Haven’s Door: Multinational Firms and Transfer Pricing, The Review of Economics and Statistics 100 (2018), 120 ff.
- Deák, Dániel*, Cloaking Member State Objectives Through Legislative Instruments, EC Tax Rev. 30 (2021), 111 ff.
- Devereux, Michael P./Auerbach, Alan J./Keen, Michael/Oosterhuis, Paul/Schön, Wolfgang/Vella, John*, Taxing Profit in a Global Economy, Oxford 2021
- Devereux, Michael P./Bares, François/Clifford, Sarah/Freedman, Judith/Güçeri, İrem/McCarthy, Martin/Simmler, Martin/Vella, John*, The OECD Global Anti-Base Erosion (“GloBE”) Proposal, Oxford University Centre for Business Taxation 2020
- Dietz, Sara/Streinzi, Thomas*, Das Marktzugangskriterium in der Dogmatik der Grundfreiheiten, EuR 2015, 50 ff.
- Dobratz, Lars*, Grundfreiheiten und steuerliche Wirtschaftspolitik: Vom Schutzbereich der Grundfreiheiten im Steuerrecht und der Zulässigkeit national orientierter Steuerergünstigungen, in: Sieker, Susanne (Hrsg.), Steuerrecht und Wirtschaftspolitik: 40. Jahrestagung der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V., Halle, 14. und 15. September 2015, Köln 2016, 145 ff.

- Dourado, Ana Paula*, Pillar Two from the Perspective of the European Union, BTR 2022, 573 ff.
- Drüen, Klaus-Dieter*, Die Unternehmensgröße im Steuervollzug, in: Kube, Hanno/Reimer, Ekkehart (Hrsg.), Größenneutralität im Recht der Unternehmensbesteuerung, Berlin 2018, 123 ff.
- Easson, Alex*, Fiscal Discrimination: New Perspectives on Article 95 of the EEC Treaty, COLA 18 (1981), 521 ff.
- , Tax Competition and Investment Incentives, The EC Tax Journal 2 (1996/97), 63 ff.
- Eisendle, David*, Eine umsatzbasierte progressive Steuer wie die polnische Einzelhandelssteuer verstößt mangels Selektivität nicht gegen das Beihilfeverbot, ISR 8 (2019), 295 ff.
- Eisendle, David/Henze, Thomas*, Aktuelle Entwicklungen der EuGH-Rechtsprechung zu den direkten Steuern im Jahr 2020, ISR 10 (2021), 63 ff.
- Ellenrieder, Benedikt*, Verhandlung der Grundsätze der beihilferechtlichen Selektivität, IStR 2018, 480 ff.
- , Die materielle Selektivität steuerlicher Beihilfen, Tübingen 2020
- Engelen, Frank*, State Aid and Restrictions on Free Movement: Two Sides of the Same Coin?, ET 2012, 204 ff.
- Engler, Friederike*, Steuerverfassungsrecht im Mehrebenensystem, Baden-Baden 2014
- Englisch, Joachim*, Wettbewerbsgleichheit im grenzüberschreitenden Handel, Tübingen 2008
- , Europarechtliche Einflüsse auf den Untersuchungsgrundsatz im Steuerverfahren, IStR 2009, 37 ff.
- , Taxation of Cross-Border Dividends and EC Fundamental Freedoms, Intertax 38 (2010), 197 ff.
- , Steuerliche Sonderbelastung als verbotene Beihilfe - eine unionsrechtliche Achillesferse der Kernbrennstoffsteuer, StuW 2012, 318 ff.
- , Chapter 19: Ability to Pay, in: Brokelind, Cécile (Hrsg.), Principles of Law: Function, Status and Impact in EU Tax Law, Amsterdam 2014, 439 ff.
- , Das EU-Beihilfeverbot, DStR 2018, 2501 ff.
- , Grundfreiheiten: Vergleichbarkeit, Rechtfertigung und Verhältnismäßigkeit, in: Lang, Michael (Hrsg.), Europäisches Steuerrecht: 42. Jahrestagung der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V., Wien, 18. und 19. September 2017: Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V., DStJG Band 41, Köln 2018, 273 ff.
- , Designing a Harmonized EU-GloBE in Compliance with Fundamental Freedoms, EC Tax Rev. 30 (2021), 136 ff.
- , Non-harmonized Implementation of a GloBE Minimum Tax: How EU Member States Could Proceed, EC Tax Rev. 2021, 207 ff.
- , State Aid Prohibition: The New GAAR in Town, EC Tax Rev. 30 (2021), 144 ff.
- Englisch, Joachim/Becker, Johannes*, International Effective Minimum Taxation – The GLOBE Proposal, WTJ II (2019), 483 ff.
- , Implementing an International Effective Minimum Tax in the EU, Wien 2021

- Epiney, Astrid*, Umgekehrte Diskriminierungen, Köln/Berlin 1995
- Epping, Volker/Hillgruber, Christian* (Hrsg.), BeckOK Grundgesetz, 62. Edition, München, Stand 15.06.2025
- Farruggia-Weber, Francesco*, Signifikante digitale Präsenz und Digitalsteuer – Gedanken zu den Richtlinienvorschlägen der EU-Kommission zum „einjährigen Jubiläum“, DStR 2019, 638 ff.
- Ferrenberg, Florian*, Der Einfluss des Europäischen Beihilferechts auf nationale Steuervergünstigungen, Berlin 2021
- Fichera, Federico*, Digital Service Taxes under State Aid Scrutiny, EStAL 20 (2021), 479 ff.
- Fischer, Christian*, Topoi verdeckter Rechtsfortbildungen im Zivilrecht, Tübingen 2007
- Fleischer, Holger*, Rechtsvergleichende Beobachtungen zur Rolle der Gesetzesmaterialien bei der Gesetzesauslegung, AcP 211 (2011), 317 ff.
- , Gesetzesauslegung durch Befragung von Bundestagsabgeordneten?, NJW 2012, 2087 ff.
- Flick, Hans/Wassermeyer, Franz/Baumhoff, Hubertus/Schönfeld, Jens* (Hrsg.), Außensteuerrecht, Köln, Lfg. 101, 2022
- Frieling, Tino*, Gesetzesmaterialien und Wille des Gesetzgebers, Tübingen 2017
- Friese, Arne*, Rechtsformwahlfreiheit im Europäischen Steuerrecht, Berlin/Köln 2010
- Frisch, Wolfgang*, Beweiswürdigung und richterliche Überzeugung, ZIS 2016, 707 ff.
- Galdino, Guilherme*, Special Charges, Free Movement and State Aid, EStAL 18 (2019), 510 ff.
- Glahe, Moritz*, Einkünftekorrektur zwischen verbundenen Unternehmen, Köln 2012
- Görlitz, Niklas*, Struktur und Bedeutung der Rechtsfigur der mittelbaren Diskriminierung im System der Grundfreiheiten, Baden-Baden 2005
- Gosch, Dietmar*, Lizenzen im Staatensteuerwettbewerb – die Lizenzschranke im Binnenmarkt und in der „weiten Welt“, ISR 2023, 2 ff.
- Grabenwarter, Christoph*, Staatliches Unionsverfassungsrecht, in: Bogdandy, Armin von/Bast, Jürgen (Hrsg.), Europäisches Verfassungsrecht: Theoretische und dogmatische Grundzüge, 2. Auflage, Berlin/Heidelberg 2009, 121 ff.
- Grabitz, Eberhard/Hilf, Meinhard/Nettesheim, Martin* (Hrsg.), Das Recht der Europäischen Union, 85. Ergänzungslieferung, München, 2025
- Graetz, Michael J./Warren, Alvin C.*, Income Tax Discrimination and the Political and Economic Integration of Europe, Yale Law Journal 115 (2006), 1186 ff.
- Graßl, Benjamin/Koch, Reinald*, Die unilateralen Maßnahmen zur Digitalsteuer – Rechtliche Einordnung und wirtschaftliche Belastung, StuW 2020, 293 ff.
- Greinert, Markus/Siebing, Theresa/Rügamer, David*, Update zur europäischen Initiative betreffend den Abbau von Briefkastengesellschaften (ATAD III) vor dem Hintergrund der jüngsten Stellungnahme[sic] des Committee on Economic and Monetary Affairs – Teil 1, ISR 11 (2022), 340 ff.
- Griffith, Rachel/Miller, Helen*, Taxable Corporate Profits, Fiscal Studies 35 (2014), 535 ff.

- Güldenagel, Armin*, Diskriminierende Wirkungen des steuerlichen Gewinnbegriffs bei verschiedenen Unternehmensgrößen, Köln 1967
- Gumpert, Anna/Hines, James R./Schnitzer, Monika*, Multinational Firms and Tax Havens, *The Review of Economics and Statistics* 98 (2016), 713 ff.
- Guski, Roman*, Grenzfragen der Subsumtion, *JZ* 75 (2020), 129 ff.
- Haase, Klaus Dittmar/Hinterdobler, Toni*, Steuerbelastung und Unternehmensgröße, Alfeld 1992
- Haltern, Ulrich R.*, Europarecht, 2. Auflage, Tübingen 2007
- Haslechner, Werner*, "Consistency" and Fundamental Freedoms, *COLA* 50 (2013), 737 ff.
- Heber, Caroline*, The Interest Limitation Rule in the Light of European Constitutional Law, *EC Tax Rev.* 31 (2022), 72 ff.
- Helminen, Marjaana*, EU Tax Law – Direct Taxation, Amsterdam 2024
- Helmke, Robin*, Die Finanzkompetenzen der Europäischen Gemeinschaft, Baden-Baden 2009
- Heuermann, Bernd*, Die Unternehmensgröße im Recht der Verkehr- und Verbrauchsteuern, in: Kube, Hanno/Reimer, Ekkehart (Hrsg.), Größenneutralität im Recht der Unternehmensbesteuerung, Berlin 2018, 102 ff.
- Hey, Johanna*, EU-Beihilfen und Steuervergünstigungen, *StuW* 2015, 331 ff.
- Hinnekens, Luc*, Basis and Scope of Public Interest Justification of National Tax Measures Infringing Fundamental Treaty Freedoms, in: Vanistendael, Frans (Hrsg.), EU Freedoms and Taxation, Amsterdam 2006, 73 ff.
- Hintersteininger, Marit*, Binnenmarkt und Diskriminierungsverbot, Berlin 1999
- Hoffmann, Jochen*, Die Feststellung mittelbarer Diskriminierungen, *AcP* 214 (2014), 822 ff.
- Homburg, Stefan*, Allgemeine Steuerlehre, 7. Auflage, München 2015
- Hongler, Peter*, Das Leistungsfähigkeitsprinzip im Vielsteuersystem, IFF-HSG Working Papers 2021, 1 ff.
- , Das Leistungsfähigkeitsprinzip - eine moralische Illusion, *Jusletter* 4.11.2019
- Höpner, Martin/Haas, Christine*, Ist der Unionsgesetzgeber an die Grundfreiheiten gebunden?, *EuR* 2022, 165 ff.
- Hoppe, Claas-Constantin*, Sanierungsprivilegierung und Beihilfenrecht, Baden-Baden 2025
- Hörner, Steffen C.*, Die negative Integration einzelstaatlicher Steuerrechtsordnungen, Baden-Baden 2014
- Hufbauer, Gary Clyde/Lu, Zhiyao*, The European Union's Proposed Digital Services Tax: A De Facto Tariff, *PIIE Policy Brief* 18 (2018), 1 ff.
- Hummel, David*, Das nationale Steuergesetz unter der umfassenden Kontrolle des unionsrechtlichen Beihilferechts?, *GmbHR* 2019, 390 ff.
- , Ertragsbesteuerung im Zeitalter der Digitalisierung: umsatzbasierte Steuern als Alternative zur herkömmlichen Gewinnbesteuerung?, *ISR* 10 (2021), 216 ff.

- , Zum zutreffenden Umgang mit Urteilen des Europäischen Gerichtshof - am Beispiel des angeblich in seiner derzeitigen Fassung nicht zu rettenden § 4 Nr. 13 UStG, UR 2021, 173 ff.
- Huster, Stefan*, Rechte und Ziele, Berlin 1993
- Immenga, Ulrich/Mestmäcker, Ernst-Joachim/Körber, Torsten/Schweitzer, Heike/Zimmer, Daniel* (Hrsg.), Wettbewerbsrecht, Band 3, 7. Auflage, München, 2025
- Isensee, Josef*, Die typisierende Verwaltung, Berlin 1976
- Ismar, Roland*, Umgang mit dem unionsrechtlichen Beihilfenverbot: Aktuelle Herausforderungen, in: Drüen, Klaus-Dieter/Hey, Johanna/Mellinghoff, Rudolf (Hrsg.), 100 Jahre Steuerrechtsprechung in Deutschland: Festschrift für den Bundesfinanzhof, 1918-2018, Köln 2018, 845 ff.
- Ismar, Roland/Piotrowski, Sophia*, The Selectivity of Tax Measures, Intertax 2015, 559 ff.
- , Selectivity in Corporate Tax Matters After World Duty Free: A Tale of Two Consistencies Revisited 46 (2018), 156 ff.
- , Relationship of fiscal State aid and the fundamental Freedoms, in: Panayi, Christiana/Haslehner, Werner/Traversa, Edoardo (Hrsg.), Research Handbook on European Union Taxation Law 2020, 450 ff.
- Jaeger, Thomas*, Beihilfen durch Steuern und parafiskalische Abgaben, Wien 2006
- Jansen, Bela*, Vorgaben des europäischen Beihilferechts für das nationale Steuerrecht, Baden-Baden 2003
- Jansen, Lothar*, Das Steuerverfahren im Spannungsfeld von Europa- und Verfassungsrecht, Baden-Baden 2012
- Jansson, Max S./Kalimo, Harri, De Minimis Meets “Market Access”: Transformations in the Substance – and the Syntax – of EU Free Movement Law?*, COLA 51 (2014), 523 ff.
- Jarass, Hans D.*, Zum Verhältnis von Grundrechtecharta und sonstigem Recht, EuR 2013, 29 ff.
- (Hrsg.), Charta der Grundrechte der EU, 4. Auflage, München, 2021
- Jung, Christian/Neckenich, Lennart*, Bestimmung von Referenzsystem und Benchmark zur Ermittlung des Vorteils, in: Kube, Hanno/Reimer, Ekkehart (Hrsg.), Das Beihilfenrecht als Innovationsmotor des Steuerrechts: Ergebnisse eines Forschungsprojekts des Instituts für Finanz- und Steuerrecht, Berlin 2018, 7 ff.
- , Die Systemimmanenzprüfung, in: Kube, Hanno/Reimer, Ekkehart (Hrsg.), Das Beihilfenrecht als Innovationsmotor des Steuerrechts: Ergebnisse eines Forschungsprojekts des Instituts für Finanz- und Steuerrecht, Berlin 2018, 133 ff.
- Károlyi, Balázs*, Progressive Turnover-Based Taxes and Their Legal Repercussions Under EU Law, EC Tax Rev. 29 (2020), 271 ff.
- Kempny, Simon*, Gedanken zum „Leistungsfähigkeitsprinzip“, StuW 2021, 85 ff.
- , Stufenlose Formel, abschüssig-rutschige Bahn: Zur Rechtfertigungsprüfung bei Art. 3 Abs. 1 GG, in: Schön, Wolfgang/Stark, Johanna (Hrsg.), Zukunftsfragen des Steuerrechts IV, Berlin, Heidelberg 2022, 27 ff.

- Kingreen, Thorsten*, Grundfreiheiten, in: Bogdandy, Armin von (Hrsg.), *Europäisches Verfassungsrecht: Theoretische und dogmatische Grundzüge*, Berlin, Heidelberg 2003
- Kirchhof, Paul*, § 118 Die Steuern, in: Isensee, Josef/Kirchhof, Paul (Hrsg.), *Handbuch des Staatsrechts: Band V: Rechtsquellen, Organisation, Finanzen*, 3. Auflage, Heidelberg 2007
- , Legalität, Gestaltungsfreiheit und Belastungsgleichheit als Grundlagen der Besteuerung, in: Hüttemann, Rainer (Hrsg.), *Gestaltungsfreiheit und Gestaltungsmissbrauch im Steuerrecht: 34. Jahrestagung der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V.*, Nürnberg, 14. und 15. September 2009, Köln 2010, 9 ff.
- , Die Verwaltungslasten der Besteuerung, *DStR* 2023, 1801 ff.
- Kirchmayr, Sabine/Geringer, Stefanie*, State Aid Issues Regarding National Digital Taxes, *ET* 60 (2020), 279 ff.
- Klenk, Lars*, *Die Grenzen der Grundfreiheiten*, Tübingen 2019
- Knobbe-Keuk, Brigitte*, Niederlassungsfreiheit: Diskriminierungs- oder Beschränkungsverbot?, *DB* 1990, 2573 ff.
- Koch, Katharina/Nguyen, Alexander*, Schutz vor mittelbarer Diskriminierung – Gleiches Recht für alle?, *EuR* 2010, 364 ff.
- Koch, Oliver*, *Der Grundsatz der Verhältnismäßigkeit in der Rechtsprechung des Gerichtshofs der Europäischen Gemeinschaften*, Berlin 2003
- Koerver Schmidt, Peter*, A General Income Inclusion Rule as a Tool for Improving the International Tax Regime – Challenges Arising from EU Primary Law, *Intertax* 48 (2020), 983 ff.
- Kofler, Georg*, Entwicklungslinien und Zukunftsfragen des Europäischen Steuerrechts, in: Drüen, Klaus-Dieter/Hey, Johanna/Mellinghoff, Rudolf (Hrsg.), *100 Jahre Steuerrechtsprechung in Deutschland: Festschrift für den Bundesfinanzhof, 1918-2018*, Köln 2018, 699 ff.
- Kofler, Georg/Schnitger, Arne*, Does “Initial Phase Relief” Make the EU Minimum Taxation Directive (2022/2523) Invalid?, *ET* 63 (2023), 186 ff.
- Kokott, Juliane*, *Das Steuerrecht der Europäischen Union*, München 2018
- , Entwicklungslinien der Rechtsprechung des EuGH zu den direkten Steuern, in: Drüen, Klaus-Dieter/Hey, Johanna/Mellinghoff, Rudolf (Hrsg.), *100 Jahre Steuerrechtsprechung in Deutschland: Festschrift für den Bundesfinanzhof, 1918-2018*, Köln 2018, 735 ff.
- , Steuerrecht und der unionsrechtliche Beihilfebegriff, in: Lang, Michael (Hrsg.), *Europäisches Steuerrecht: 42. Jahrestagung der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V.*, Wien, 18. und 19. September 2017: Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V., *DStJG* Band 41, Köln 2018, 535 ff.
- , Tax Harmonisation through the Prohibition of State Aid?, *ESTAL* 21 (2022), 462 ff.
- Kostikidis, Savvas*, Residence and Economic Substance of Subsidiary Corporations in International and European Tax Law, *Alphen aan den Rijn* 2024
- , EU Whistle-Blower Directive: Taking Taxpayers’ Rights Seriously, *WTJ* 13 (2021), 309 ff.

- Kostikidis, Savvas/Hintermayer, Paul*, On the Validity and Scope of Macro-Coherence, ET 62 (2022), 74 ff.
- Kube, Hanno*, Nationales Steuerrecht und europäische Beihilfenrecht, in: Becker, Ulrich/Schön, Wolfgang (Hrsg.), Steuer- und Sozialstaat im europäischen Systemwettbewerb, Tübingen 2005, 99 ff.
- Kühling, Jürgen*, Die beihilfenrechtliche Bewertung der Kernbrennstoffsteuer - Zeit für eine Ausdehnung der steuerlichen Kontrolle durch das Europarecht?, EWS 2013, 113 ff.
- Küstner, Christian*, Einkommensteuerprogression und Gerechtigkeit, Berlin 2017
- Lang, Joachim/Englisch, Joachim*, A European Legal Tax Order Based on Ability to Pay, in: Amatucci, Andrea (Hrsg.), International Tax Law, 2. Auflage, Alphen aan den Rijn 2012, 261 ff.
- Lang, Michael*, Die Auswirkungen des gemeinschaftsrechtlichen Beihilferechts auf das Steuerrecht, Wien 2009
- , Seminar J: Steuerrecht, Grundfreiheiten und Beihilfeverbot, IStR 2010, 570 ff.
  - , State Aid and Taxation: Recent Trends in the Case Law of the ECJ, EStAL 2012, 411 ff.
  - , Tax Rulings und Beihilferecht, IStR 2015, 369 ff.
  - , State Aid and Taxation: Selectivity and Comparability Analysis, in: Richelle, Isabelle/Schön, Wolfgang/Traversa, Edoardo (Hrsg.), State Aid Law and Business Taxation, Berlin, Heidelberg 2016, 27 ff.
  - , There is Life in the Old Dog Yet: Horizontal Comparability and the Establishment of the Internal Market, in: Avi-Yonah, Reuven S./Lang, Michael (Hrsg.), Comparative Fiscal Federalism, Alphen aan den Rijn 2016, 27 ff.
  - , Rechtsmissbrauch und subjektives Element, TPI 2019, 227 ff.
  - , Taxation and State Aid – Recent Case Law on Progressive Turnover Taxes, ET 61 (2021), 516 ff.
  - , Versteckte Diskriminierungen und Grundfreiheiten, in: Herzig, Norbert/Förster, Guido/Schnitger, Arne/Levedag, Christian (Hrsg.), Besteuerung im Wandel: Festschrift für Wolfgang Kessler zum 65.Geburtstag, München 2021, 143 ff.
- Lazarov, Ivan*, The Relevance of the Fundamental Freedoms for Direct Taxation, in: Lang, Michael/Pistone, Pasquale/Schuch, Josef/Staringer, Claus/Rust, Alexander/Kofler, Georg/Spies, Karoline (Hrsg.), Introduction to European Tax Law on Direct Taxation, 6. Auflage, Wien 2020, 190 ff.
- Lehner, Moris*, Tax Consequences Resulting from the Application of the Non-Restriction Principle in Areas Other than Taxation: Distinction between Discriminatory and Non-Discriminatory Restrictions, in: Vanistendael, Frans (Hrsg.), EU Freedoms and Taxation, Amsterdam 2006, 47 ff.
- Lehmann, Paul Felix*, Die Bedeutung der EU-Grundrechtecharta für das nationale Steuerrecht, Tübingen 2022
- Licht, Daniel*, EU-Beihilferecht und Unternehmensbesteuerung, Berlin 2020
- Lind, Yvette*, The Swedish Aviation Tax, EStAL 2020, 290 ff.
- , Designing aviation taxes within the EU – Chartering ongoing challenges and proposing future solutions, Florida Tax Review 24 (2021), 784 ff.

- Loser, Philipp/Urtz, Christoph*, Kritische Analyse des VfGH-Erkenntnisses zur „Bankensteuer“, ZFR 2012, 69 ff.
- Luck, Verena Katharina*, „Alles oder Nichts“ – Die Freigrenze im Steuerrecht, Berlin 2014
- Lyal, Richard*, Transfer Pricing Rules and State Aid, Fordham International Law Journal 38 (2015), 1017 ff.
- , Nondiscrimination and EU Direct Tax Law, in: Avi-Yonah, Reuven S./Lang, Michael (Hrsg.), Comparative Fiscal Federalism, Alphen aan den Rijn 2016, 47 ff.
- , State Aid, Tax Integration and State Sovereignty, in: Panayi, Christiana/Haslehner, Werner/Traversa, Edoardo (Hrsg.), Research Handbook on European Union Taxation Law 2020, 410 ff.
- Mason, Ruth*, Legal Problems with Digital Taxes in the United States and Europe, in: Elliffe, Craig (Hrsg.), International Tax at the Crossroads: Institutional and Policy Reform in the Era of Digitalisation, Cheltenham 2023
- , What the CJEU’s Hungarian Cases Mean for Digital Taxes, Tax Notes International 2020, 161 ff.
- Mason, Ruth/Parada, Leopoldo*, Digital Battlefield in Tax Wars, Tax Notes International 2018, 1183 ff.
- , Company Size Matters, BTR 2019, 610 ff.
- , The Legality of Digital Taxes in Europe, Virginia Tax Review 40 (2020), 175 ff.
- Mathisen, Gjermund*, Consistency and Coherence as Conditions for Justification of Member State Measures Restricting Free Movement, COLA 47 (2010), 1021 ff.
- Mestmäcker, Ernst-Joachim/Schweitzer, Heike*, Europäisches Wettbewerbsrecht, 3. Auflage, München 2014
- Micheau, Claire*, State Aid and Taxation in EU Law, in: Szyszczak, Erika (Hrsg.), Research Handbook on European State Aid Law, Cheltenham 2011, 193 ff.
- , Fundamental Freedoms and State Aid Rules under EU Law The Example of Taxation, ET 52 (2012), 210 ff.
- Micker, Lars*, Rechtsprechung kompakt, ISR 2020, 167 ff.
- Mirrlees, James A./Adam, Stuart/Besley, Timothy/Blundell, Richard/Bond, Stephen/Chote, Robert/Gammie, Malcom/Johnson, Paul/Myles, Gareth/Poterba, James M.*, Tax by Design, Oxford/New York 2011
- Mittendorfer, Markus/Riedl, Mario*, The Comparability Analysis of the Court of Justice of the European Union in the Light of the Aures Case, EC Tax Rev. 30 (2021), 166 ff.
- Möhlenbrock, Rolf*, Die Unternehmensgröße im Recht der direkten Steuern, in: Kube, Hanno/Reimer, Ekkehart (Hrsg.), Größenneutralität im Recht der Unternehmensbesteuerung, Berlin 2018, 23 ff.
- Mössner, Manfred*, Umsatzbasierte direkte Steuern, ISR 2020, 162 ff.
- Mühl, Axel*, Diskriminierung und Beschränkung, Berlin 2004
- Müllmann, Jakob Johannes*, Die Lizenzschranke als Abwehrmaßnahme im Steuerwettbewerb 2021
- Musil, Andreas/Weber-Grellet, Heinrich (Hrsg.)*, Europäisches Steuerrecht, 2. Auflage, München, 2022

- Navarro, Aitor*, An Introduction to Research in Transfer Pricing, Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance Working Paper 2023, 1 ff.
- Nicolaidis, Phedon*, Multi-rate Turnover Taxes and State Aid: A Prelude to Taxes on Company Size?, *EStAL* 2019, 226 ff.
- , Has an Economic Myth Become a Legal Fact? The Case of Turnover Taxes, 17.3.2020, <https://www.lexxion.eu/en/stateaidpost/has-an-economic-myth-become-a-legal-fact-the-case-of-turnover-taxes/>, zuletzt geprüft am 18.10.2025
- , The Problem with Turnover Taxes, 30.07.2019, <https://www.lexxion.eu/stateaidpost/the-problem-with-turnover-taxes/>, zuletzt geprüft am 18.10.2025
- Nicolaidis, Phedon/Metaxas, Antonis*, Asymmetric Tax Measures and EU State Aid Law, *EStAL* 2014, 51 ff.
- Nieuweboer, Sven*, Digital Services Taxes: Are They Discriminatory in the Context of the Fundamental Freedoms?, *ET* 62 (2022), 201 ff.
- Nogueira, João Félix Pinto*, GloBE and EU Law: Assessing the Compatibility of the OECD's Pillar II Initiative on a Minimum Effective Tax Rate with EU Law and Implementing It within the Internal Marke, *WTJ* 12 (2020), 465 ff.
- Nogueira, João Félix Pinto/Turina, Alessandro*, Chapter 10: Pillar Two and EU Law, in: *Perdelwitz, Andreas/Turina, Alessandro* (Hrsg.), *Global Minimum Taxation?: An analysis of the global anti-base erosion initiative*, Amsterdam 2021
- OECD*, Aktionsplan zur Bekämpfung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung, Paris 2014
- , Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13, Paris 2015
- , Tax Challenges Arising from Digitalisation – Report on Pillar Two Blueprint, Paris 2020
- , Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy, Paris 2021
- , Safe Harbours and Penalty Relief: Global Anti-Base Erosion Rules (Pillar Two), Paris 2022
- OECD/G20*, Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 - 2015 Final Report, Paris 2015
- Offermanns, René*, The Proposed Unshell Directive – The Luxembourg and Netherlands Approach, *ET* 62 (2022), 231 ff.
- Ohlendorf, Lutz*, Grundrechte als Maßstab des Steuerrechts in der Europäischen Union, Tübingen 2015
- Ohr, Renate/König, Jörg*, EU-Binnenmarktintegration im Lichte des EU-Integrationsindex, *Wirtschaftsdienst* 2012 (2012), 795 ff.
- Oreschnik, Bernhard*, Verhältnismäßigkeitskontrolle und Kontrolldichte, Wiesbaden 2019
- Ortwald, Dominik*, Steuererklärungspflicht und Verfahrensleistungsfähigkeit, Berlin 2021
- Osterloh-Konrad, Christine*, Die Steuerumgehung, Tübingen 2019
- Overesch, Michael*, Steuervermeidung multinationaler Unternehmen, Perspektiven der Wirtschaftspolitik 17 (2016), 129 ff.

- Parada, Leopoldo*, How the *Vodafone Magyarország* Opinion Affects EU Debate On Turnover-Based Digital Taxes, *Tax Notes International* 2019, 399 ff.
- , *Vodafone Magyarország*: Special Hungarian tax on turnover of telecommunications operators is compatible with EU law, *Highlights and Insights on European Taxation* 2020, 32 ff.
- Pechstein, Matthias/Nowak, Carsten/Häde, Ulrich (Hrsg.)*, *Frankfurter Kommentar zu EUV, GRC und AEUV*, 2. Auflage, Tübingen, 2023
- Philipp, Heike*, *Die Unternehmensgröße*, Wiesbaden 1997
- Piernas López, Juan Jorge*, Revisiting Some Fundamentals of Fiscal Selectivity: The ANGED Case, *EStAL* 17 (2018), 274 ff.
- Pinkernell, Reimar/Ditz, Xaver*, Säule 2 des Arbeitsprogramms des Inclusive Framework on BEPS der OECD, *ISR* 2020, 1 ff.
- Pistone, Pasquale/Nogueira, João Félix Pinto/Turina, Alessandro*, Digital Services Tax: Assessing the Policy Reasons for its Introduction in the European Union, *ITAXS* 2021, 2 ff.
- Pistone, Pasquale/Nogueira, João Félix Pinto/Turina, Alessandro/Lazarov, Ivan*, Abuse through the Use of Shell Companies and Arrangements for Tax Purposes in the European Union: Feedback on the EU Consultation by the IBFD Task Force on EU Law, *ITAXS* 4 (2021), 1 ff.
- Plötscher, Stefan*, *Der Begriff der Diskriminierung im Europäischen Gemeinschaftsrecht*, Berlin 2003
- Preßlein, David*, Der absolute Anwendungsvorrang des Unionsrechts als Garantie der Gleichheit der Mitgliedstaaten in der Europäischen Union?, *EuR* 2022, 688 ff.
- Pull, Veronika*, Tax Compliance Management Systeme in der Praxis, *DStR* 2022, 2132 ff.
- Rapp, Julia*, Taxation and State Aid, in: Hancher, Leigh/López, Juan Jorge Piernas (Hrsg.), *Research Handbook on European State Aid Law*, Cheltenham 2021, 40 ff.
- Rapp, Lucas*, Die Reichweite der Bindungswirkung des EU-rechtlichen allgemeinen Gleichheitssatzes des Art. 20 GRC im Steuerrecht, Hamburg 2020
- Ravelli, Fanos/Strik, Aukje*, Will Remote Working Mark the End of Substance Requirements?, *ET* 63 (2023)
- Rebhahn, Robert/Kietaibl, Christoph*, Mittelbare Diskriminierung und Kausalität, *RW* 1 (2010), 373 ff.
- Reimer, Ekkehart*, Das Anerkennungsprinzip im Europäischen Ertragsteuerrecht, *FR* 2007, 217 ff.
- , Das objektive Nettoprinzip aus gemeinschaftsrechtlicher, abkommensrechtlicher und rechtsvergleichender Sicht, *DStR-Beihefte* 2009, 122 ff.
- , Taxation - an Area without Mutual Recognition?, in: Richelle, Isabelle/Schön, Wolfgang/Traversa, Edoardo (Hrsg.), *Allocating Taxing Powers within the European Union*, Berlin/Heidelberg 2013, 197 ff.
- , Dialektik der Differenzierung: Unternehmensgröße im Steuerrecht, in: Kube, Hanno/Reimer, Ekkehart (Hrsg.), *Größenneutralität im Recht der Unternehmensbesteuerung*, Berlin 2018, 159 ff.

- Reimer, Philipp*, § 128 Allgemeiner Gleichheitssatz, in: Stern, Klaus/Sodan, Helge/Möstl, Markus (Hrsg.), Das Staatsrecht der Bundesrepublik Deutschland im europäischen Staatenverbund: Band IV: Die einzelnen Grundrechte, 2. Auflage, München 2022
- Rittner, Fritz*, Quantitative Legaldefinitionen im Wirtschaftsrecht, in: Klug, Ulrich/Ramm, Thilo/Rittner, Fritz/Schmiedel, Burkhard (Hrsg.), Gesetzgebungstheorie, Juristische Logik, Zivil- und Prozeßrecht: Gedächtnisschrift für Jürgen Rüdiger, Berlin, Heidelberg 1978, 74 ff.
- Rode, Stefan*, Steuervergünstigungen, Beihilfen und Steuerwettbewerb, Hamburg 2006
- Röder, Erik*, Weltweite Mindestbesteuerung multinationaler Unternehmen?, *StuW* 2020, 35 ff.
- Rossi-Maccanico, Pierpaolo*, EU Review of Direct Tax Measures: Interplay between Fundamental Freedoms and State Aid Control, *EC Tax Rev.* 2013, 19 ff.
- Münchener Kommentar Europäisches und Deutsches Wettbewerbsrecht, Band 5, *Säcker, Franz Jürgen (Hrsg.)*, 4. Auflage, München, 2022
- Sacksofsky, Ute*, Mittelbare Diskriminierung und das Allgemeine Gleichbehandlungsgesetz, Berlin 2010
- , Was heißt: Ungleichbehandlung „wegen“?, in: Kempny, Simon/Reimer, Philipp (Hrsg.), Gleichheitssatzdogmatik heute: Beiträge und Ergebnisse des Gleichheitsrechtlichen Arbeitsgesprächs vom 3. bis 5. April 2016 in der Fritz-Thyssen-Stiftung, Köln, Tübingen 2017, 63 ff.
- Sanchez-Graells, Albert*, Assessing the Public Administration’s Intention in EU Economic Law: Chasing Ghosts or Dressing Windows?, *Camb. Yearb. Eur. Legal Stud.* 18 (2016), 93 ff.
- Schaumburg, Harald/Englisch, Joachim/Dobratz, Lars (Hrsg.)*, Europäisches Steuerrecht, 3. Auflage, 2025
- Scheuerle, Wilhelm*, Das Wesen des Wesens, *AcP* 163 (1964), 429 ff.
- Schick, Marius*, Die Gesetzesumgehung im Licht der nationalen und gemeinschaftsrechtlichen Rechtsprechung, Frankfurt am Main u. a. 2008
- Schick, Walter*, Besteuerungsverfahren und Verfahrensfähigkeit, München 1980
- Schlücke, Katharina*, Der Referenzrahmen selbst unterliegt nur einer eingeschränkten beihilferechtlichen Kontrolle, *ISR* 9 (2020), 439 ff.
- Schmidt, Jan*, Vorteil durch staatliche Maßnahme oder aus staatlichen Mitteln, in: Kube, Hanno/Reimer, Ekkehart (Hrsg.), Das Beihilfenrecht als Innovationsmotor des Steuerrechts: Ergebnisse eines Forschungsprojekts des Instituts für Finanz- und Steuerrecht, Berlin 2018, 39 ff.
- Schnitger, Arne*, Die Grenzen der Einwirkung der Grundfreiheiten des EG-Vertrages auf das Ertragsteuerrecht, Düsseldorf 2006
- , Der Einfluss des Beihilferechts auf die direkten Steuern in Deutschland, *IStR* 2017, 421 ff.
- , Die globale Mindestbesteuerung und deren unionsrechtliche Beurteilung, in: Herzig, Norbert/Förster, Guido/Schnitger, Arne/Levedag, Christian (Hrsg.), Besteuerung im Wandel: Festschrift für Wolfgang Kessler zum 65. Geburtstag, München 2021, 169 ff.

- , Vereinbarkeit der Vorschläge zur Einführung von GloBE-Regelungen mit den Grundfreiheiten des AEUV, IStR 2022, 741 ff.
- Schön, Wolfgang, Taxation and State Aid Law in the European Union, COLA 36 (1999), 911 ff.
- , Der „Wettbewerb“ der europäischen Steuerordnungen als Rechtsproblem, in: Pelka, Jürgen (Hrsg.), Europa- und verfassungsrechtliche Grenzen der Unternehmensbesteuerung, Köln 2000, 191 ff.
- , Die Niederlassungsfreiheit von Kapitalgesellschaften im System der Grundfreiheiten, in: Schneider, Uwe H./Hommelhoff, Peter/Schmidt, Karsten/Timm, Wolfram/Grunewald, Barbara/Drygala, Tim (Hrsg.), Festschrift für Marcus Lutter zum 70. Geburtstag: FS Lutter, Köln 2000, 685 ff.
- , Der freie Warenverkehr, die Steuerhoheit der Mitgliedstaaten und der Systemgedanke im europäischen Steuerrecht - Teil I, EuR 2001, 216 ff.
- , Steuerliche Beihilfen, in: Koenig, Christian/Roth, Wulf-Henning/Schön, Wolfgang (Hrsg.), Aktuelle Fragen des EG-Beihilfenrechts, Heidelberg 2001, 106 ff.
- , Steuergesetzgebung zwischen Markt und Grundgesetz, StuW 2004, 62 ff.
- , Sonderlasten: Eine Lücke im europäischen Wettbewerbsrecht?, in: Engel, Christoph/Möschel, Wernhard (Hrsg.), Recht und spontane Ordnung: Festschrift für Ernst-Joachim Mestmäcker zum achtzigsten Geburtstag, Baden-Baden 2006, 437 ff.
- , Losing Out at the Snooker Table: Cross-Border Loss Compensation for PEs and the Fundamental Freedoms, in: Hinnekens, Luc/Hinnekens, Philippe (Hrsg.), A Vision of Taxes within and outside European Borders: Festschrift in Honor of Prof. Dr. Frans Vanistendael, Alphen aan den Rijn 2008, 813 ff.
- , Zurück in die Zukunft? Gesellschafter-Fremdfinanzierung im Lichte der EuGH-Rechtsprechung, IStR 2009, 882 ff.
- , Legalität, Gestaltungsfreiheit und Belastungsgleichheit als Grundlagen des Steuerrechts, in: Hüttemann, Rainer (Hrsg.), Gestaltungsfreiheit und Gestaltungsmissbrauch im Steuerrecht: 34. Jahrestagung der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V., Nürnberg, 14. und 15. September 2009, Köln 2010, 29 ff.
- , § 1 Eigenkapital und Fremdkapital – eine steuerpolitische Analyse, in: Schön, Wolfgang (Hrsg.), Eigenkapital und Fremdkapital: Steuerrecht - Gesellschaftsrecht - Rechtsvergleich - Rechtspolitik, Berlin, Heidelberg 2013, 1 ff.
- , Deutsche Hinzurechnungsbesteuerung und Europäische Grundfreiheiten, IStR-Beihemer 2013, 3 ff.
- , Neutralität und Territorialität - Gegensätze oder Grundsätze des Europäischen Steuerrechts?, in: Schön, Wolfgang/Heber, Caroline (Hrsg.), Grundfragen des Europäischen Steuerrechts, Berlin 2015, 109 ff.
- , Tax Legislation and the Notion of Fiscal Aid: A Review of 5 Years of European Jurisprudence, in: Richelle, Isabelle/Schön, Wolfgang/Traversa, Edoardo (Hrsg.), State Aid Law and Business Taxation, Berlin, Heidelberg 2016, 3 ff.
- , Selektivität schlägt Souveränität, ZHR 183 (2019), 393 ff.
- , Rechtsmissbrauch im europäischen (Steuer-)Recht, EuZW 2020, 637 ff.

- , Zur Grundfreiheitenbindung des Unionsgesetzgebers im Europäischen Gesellschaftsrecht, in: Bachmann, Gregor/Grundmann, Stefan/Mengel, Anja/Krolop, Kaspar (Hrsg.), Festschrift für Christine Windbichler zum 70. Geburtstag am 8. Dezember 2020, Berlin/Boston 2020, 1039 ff.
- , Chapter 12: State Aid in the Area of Taxation, in: Hancher, Leigh/Ottervanger, Tom/Slot, Pieter J. (Hrsg.), EU State Aids, 6. Auflage, London 2021
- , Die Rolle „wirtschaftlicher Gründe“ und „wirtschaftlicher Realität“ beim „Principal Purpose Test“ nach Art. 29 Abs. 9 OECD-Musterabkommen 2017, *StuW* 2022, 105 ff.
- , Internationale Steuerpolitik zwischen Steuerwettbewerb, Steuerkoordinierung und dem Kampf gegen Steuervermeidung, *ISTR* 2022, 181 ff.
- Schön, Wolfgang/Hellgardt, Alexander/Osterloh-Konrad, Christine, Bankenabgabe und Verfassungsrecht, *WM* 2010, 2193 ff.
- Schönfeld, Jens/Erdem, Elias, Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG n.F. und EU-Recht, *StuW* 2022, 70 ff.
- Schröder, Jan, Recht als Wissenschaft - Band 1: 1500-1933, 3. Auflage, München 2020
- , Recht als Wissenschaft - Band 2: 1933-1990, 3. Auflage, München 2020
- Schroth, Ulrich, Theorie und Praxis subjektiver Auslegung im Strafrecht, Berlin 1983
- Schwerhoff, Gregor/Edenhofer, Ottmar/Fleurbaey, Marc, Taxation of Economic Rents, *Journal of Economic Surveys* 34 (2020), 398 ff.
- Seyd, Liesa, Mittelbare Geschlechtsdiskriminierung im Öffentlichen Dienst an Schule und Hochschule, Baden-Baden 2020
- Sinnig, Julia, Turnover Taxes under State Aid Spotlight, *ET* 59 (2019), 106 ff.
- Sitzmann, Edith, Finanzpolitik für ein starkes Baden-Württemberg, in: Kube, Hanno/Reimer, Ekkehart (Hrsg.), Größenneutralität im Recht der Unternehmensbesteuerung, Berlin 2018, 9 ff.
- Smith, Adam, An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations - Edited with an Introduction and Notes by Kathryn Sutherland, Oxford 2008
- Snell, Jukka, Non-Discriminatory Tax Obstacles in Community Law, *ICLQ* 56 (2007), 339 ff.
- Soltész, Ulrich, Wichtige Entwicklungen im Europäischen Beihilferecht im Jahre 2022, *EuZW* 2023, 5 ff.
- Sperling, Claus-Maria/Claas, Christoph, Anmerkung zu EuGH Kommission/Ungarn; C-596/19 P, *EWS* 2021, 213f.
- Spitzlei, Thomas, Die Gesetzgebungstechnik der Pauschalierung und ihre verfassungsrechtliche Bewertung, Baden-Baden 2016
- Staes, Mélanie, The Combined Application of the Fundamental Freedoms and the EU State aid Rules, *Intertax* 2014, 106 ff.
- Staringer, Claus, Missbrauchsbekämpfung, Aufteilung der Besteuerungshoheit und Kohärenz in der Rechtsprechung des EuGH, in: Lang, Michael (Hrsg.), Europäisches Steuerrecht: 42. Jahrestagung der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V., Wien, 18. und 19. September 2017: Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V., *DStJG* Band 41, Köln 2018, 365 ff.

- Stevanto, Dario*, Are Turnover-Based Taxes a Suitable Way to Target Business Profits, ET 2019, 538 ff.
- Stevens, Stan*, Abuse of Law by a Member State When Designing a Tax Measure, EC Tax Rev. 31 (2022), 260 ff.
- Stewen, Tobias*, Europäische Niederlassungsfreiheit und deutsches internationales Steuerrecht, Baden-Baden 2007
- , Der EuGH und die nationale Steuerhoheit, EuR 2008, 445 ff.
- Stöber, Michael*, Taxation of Investment Vehicles and the Free Movement of Capital, ET 62 (2022), 3 ff.
- Straßburger, Benjamin*, Die Dogmatik der EU-Grundfreiheiten, Tübingen 2012
- , Verfassungsrechtliche Vorgaben für Abstufungen steuerlicher Belastungen nach der Unternehmensgröße, in: Kube, Hanno/Reimer, Ekkehart (Hrsg.), Größenneutralität im Recht der Unternehmensbesteuerung, Berlin 2018, 43 ff.
- Streinz, Rudolf (Hrsg.)*, EUV/AEUV, 3. Auflage, München, 2018
- Strüber, Malte*, Steuerliche Beihilfen, Frankfurt am Main 2006
- Surmann, Markus*, Hybride Gestaltungen nach der ATAD II, Köln 2022
- Sutter, Franz Philipp*, Das EG-Beihilfenverbot und sein Durchführungsverbot in Steuersachen, Wien 2005
- , Steuerrecht und Wirtschaftspolitik der Mitgliedstaaten im Lichte des Europäischen Beihilfenrechts, in: Sieker, Susanne (Hrsg.), Steuerrecht und Wirtschaftspolitik: 40. Jahrestagung der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V., Halle, 14. und 15. September 2015, Köln 2016, 169 ff.
- Szudoczky, Rita*, The Sources of EU Law and Their Relationships, Amsterdam 2014
- , Convergence of the Analysis of National Tax Measures under the EU State Aid Rules and the Fundamental Freedoms, ESTAL 2016, 357 ff.
- Szudoczky, Rita/Károlyi, Balázs*, Hungary: Tesco (Case C323/18), Vodafone (Case C-78/18), Google Ireland Limited (Case C-482/18), in: Lang, Michael/Pistone, Pasquale/Rust, Alexander/Schuch, Josef/Staringer, Claus/Storck, Alfred (Hrsg.), CJEU - Recent Developments in Direct Taxation 2019, Wien 2020, 17 ff.
- , Progressive Turnover Taxes under the Prism of the State Aid Rules, ESTAL 2020, 251 ff.
- , The Troubled Story of the Hungarian Advertisement Tax, Intertax 2020, 46 ff.
- , The CJEU's Approach to the Objectives of Progressive Turnover-Based Taxes: Respect for the Member States' Fiscal Sovereignty or Authorization for Circumventing EU Law?, Intertax 50 (2022), 82 ff.
- Szudoczky, Rita/Majdanska, Alicja*, Designing Co-operative Compliance Programmes: Lessons from the EU State Aid Rules for Tax Administrations, BTR 2017, 204 ff.
- Szydło, Marek*, Differential tax burdens of undertakings and internal market law: The way forward after ANGED, COLA 56 (2019), 1093 ff.
- Teichmann, Arndt*, Die „Gesetzesumgehung“ im Spiegel der Rechtsprechung, JZ 58 (2003), 761 ff.
- Thomas, Stefan*, Die Relevanzregel in der europäischen Grundfreiheitsdogmatik, NVwZ 2009, 1202 ff.

- Tiedtke, Klaus/Mohr, Martin*, Die Grundfreiheiten als zulässiger Maßstab für die direkten Steuern, *EuZW* 2008, 424 ff.
- Tipke/Lang*, Steuerrecht, *Seer, Roman/Hey, Johanna/Englisch, Joachim/Hennrichs, Joachim* (Hrsg.), 25. Auflage, Köln, 2024
- Tobler, Christa*, Grenzen und Möglichkeiten des Konzepts der mittelbaren Diskriminierung, Luxemburg 2009
- Traversa, Edoardo*, Territoriality, Abuse and Coherence, in: Panayi, Christiana/Haslehner, Werner/Traversa, Edoardo (Hrsg.), *Research Handbook on European Union Taxation Law 2020*, 75 ff.
- Traversa, Edoardo/Vintras, Barbara*, The Territoriality of Tax Incentives within the Single Market, in: Richelle, Isabelle/Schön, Wolfgang/Traversa, Edoardo (Hrsg.), *Allocating Taxing Powers within the European Union*, Berlin/Heidelberg 2013, 171 ff.
- Uwer, Dirk*, Die unwahre Gesetzesbegründung: Rechtsstaatliche Fragen an die Auslegungsmaxime des „objektivierten Willens des Gesetzgebers“ am Beispiel des Glücksspielstaatsvertrags, in: Franzius, Claudio/Lejeune, Stefanie/Lewinski, Kai von/Meißerschmidt, Klaus/Michael, Gerhard/Rossi, Matthias/Schilling, Theodor/Wysk, Peter (Hrsg.), *Beharren. Bewegen: Festschrift für Michael Kloepfer zum 70. Geburtstag*, Berlin 2013, 867 ff.
- Valta, Matthias*, Grenzüberschreitende Leistungsfähigkeit multinationaler Unternehmen im EU-Recht, *ISR* 2020, 189 ff.
- Valta, Stefanie*, Grundfreiheiten im Kompetenzkonflikt, Berlin 2013
- van Thiel, Servaas*, Why the European Court of Justice Should Interpret Directly Applicable Community Law as a Right to Most-Favoured Nation Treatment and a Prohibition of Double Taxation, in: Weber, Dennis (Hrsg.), *The Influence of European Law on Direct Taxation: Recent and Future Developments*, Alphen aan den Rijn 2007, 75 ff.
- Vanistendael, Frans*, The Compatibility of the Basic Economic Freedoms with the Sovereign National Tax Systems of the Member States, *EC Tax Rev.* 2003, 136 ff.
- , General Report on the Fundamental Freedoms and National Sovereignty in the European Union, in: Vanistendael, Frans (Hrsg.), *EU Freedoms and Taxation*, Amsterdam 2006, 167 ff.
- Varju, Marton/Papp, Mónika*, Turnover Taxes, the Fight for the National Tax Base and the EU Court of Justice: An Undeserved Triumph for Member State Direct Tax Autonomy?, *Leg. Issues Econ. Integr.* 48 (2021), 379 ff.
- Viswanathan, Manoj*, Rethorizing Progressive Taxation, *Tax L. Rev.* 75 (2021), 91 ff.
- Wattel, Peter J.*, Fiscal Cohesion, Fiscal Territoriality and Preservation of the (Balanced) Allocation of Taxing Power; What is the Difference?, in: Weber, Dennis (Hrsg.), *The Influence of European Law on Direct Taxation: Recent and Future Developments*, Alphen aan den Rijn 2007, 139 ff.
- , Non-Discrimination à la Cour: The ECJ’s (Lack of) Comparability Analysis in Direct Tax Cases, *ET* 55 (2015), 542 ff.
- , Comparing Criteria: State Aid, Free Movement, Harmful Tax Competition and Market Distorting Disparities, in: Richelle, Isabelle/Schön, Wolfgang/Traversa, Edoardo (Hrsg.), *State Aid Law and Business Taxation*, Berlin, Heidelberg 2016, 59 ff.

## Literaturverzeichnis

- , Thirty Years of Fiscal (In)coherence, *EC Tax Rev.* 50 (2022), 736 ff.
- Weber, Max, *Atypischer Einzelfall und allgemeines Gesetz*, Tübingen 2023
- Weber-Grellet, Heinrich, *Steuern im modernen Verfassungsstaat*, Köln 2001
- Winter, Christoph K., The Value of Behavioral Economics for EU Judicial Decision-Making, *German Law Journal* 21 (2020), 240 ff.
- Wismeyer, Thomas, Der »Wille des Gesetzgebers«, *JZ* 70 (2015), 957 ff.
- , *Zwecke im Recht des Verfassungsstaates*, Tübingen 2015
- Wissenschaftlicher Beirat beim Bundesministerium der Finanzen*, Übergewinnsteuer, 25.7.2022
- Woitok, Niklas, *Das objektive Nettoprinzip im internationalen Steuerwettbewerb*, Baden-Baden 2022
- Zazoff, Julien, *Der Unionsgesetzgeber als Adressat der Grundfreiheiten*, Baden-Baden 2011
- Zglinski, Jan, The rise of deference: The margin of appreciation and decentralized judicial review in EU free movement law, *COLA* 55 (2018), 1341 ff.
- Zierke, Katayun, *Die Steuerungswirkung der Darlegungs- und Beweislast im Verfahren vor dem Gerichtshof der Europäischen Union*, Tübingen 2015
- Zimmer, Tim-Niklas, Die progressive Besteuerung auf Grundlage des Umsatzes und das EU-Beihilfenrecht, in: Kube, Hanno/Reimer, Ekkehart (Hrsg.), *Geprägte Freiheit 2020/21*, Heidelberg 2021, 81 ff.