

Literaturverzeichnis

Literatur (Monographien, Kommentare, Aufsätze, Beiträge in Fachzeitschriften und andere Sammelwerke)

- Bärsch, Sven-Eric/Spengel, Christoph*, Korrespondierende Besteuerung bei grenzüberschreitend eingesetzten hybriden Finanzinstrumenten, *Ubg* 2013, S. 377.
- Baur, Sabrina/Schrenk, Constanze/Ullmann, Robert*, Formen der Steuerbelastung in § 4k EStG, *Ubg* 2022, S. 41.
- Benz, Sebastian/Böhmer, Julian*, ATAD-Umsetzungsgesetz: Der Gesetzesentwurf zur Vermeidung steuerlich hybrider Gestaltungen, *Der Konzern*, Juni 2020, S. 240.
- Brandis, Peter/Heuermann, Bernd* (vormals Blümich) Ertragsteuerrecht, Kommentar zum EStG, KStG, GewStG, AStG, InvStG, UmwStG und Nebengesetze, EL 163, München, August 2022.
- Brandis, Peter/Heuermann, Bernd* (vormals Blümich) Ertragsteuerrecht, Kommentar zum EStG, KStG, GewStG, AStG, InvStG, UmwStG und Nebengesetze, EL 164, München, November 2022.
- Desens, Marc*, Kritische Bestandsaufnahme zu den geplanten Änderungen in § 8b KStG, *DStR-Beih.* 2013, S. 13.
- Dötsch, Ewald/Pung, Alexandra/Möhlenbrock, Rolf* (Hrsg.), Die Körperschaftsteuer-Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz und Umwandlungssteuergesetz, EL 107, Koblenz, September 2022.
- Ehlermann, Christian/Link, Cornelius*, Die Anti-Hybrid-Regel des § 4k EStG-Ausgewählte Anwendungs- und Auslegungsfragen im Inbound-Kontext, *ISR* 2021, S. 319.
- Fehling, Daniel/Linn, Alexander/Martini, Ruben*, Linking Rules, *IStR* 2022, S. 781.
- Feldgen, René*, Die Anwendung der DBA auf Personengesellschaften, *IWB* 2010, S. 232.
- Flick, Hans/Wassermeyer, Franz/Baumhoff, Hubertus/Schönfeld, Jens* (Hrsg.), Außensteuerrecht Kommentar, Stand 01.10.2021.
- Frotscher, Gerrit*, Internationales Steuerrecht, 5. Auflage, Hamburg 2020.
- Frotscher, Gerrit/Drüen, Klaus-Dieter*, Kommentar zum Körperschaft-, Gewerbe- und Umwandlungssteuergesetz, Stand 03.05.2022.

- Frotscher, Gerrit/Geurts, Matthias*, EStG Kommentar, Stand 14.09.2021.
- Fuhrmann, Claas/Kraeusel, Jörg/Schiffers, Joachim*, 360°EStG eKommentar Stand 01.07.2021.
- Greinert, Markus/Siebing, Theresa*, Hybride Gestaltungen- Ein Kritischer Überblick über § 4k EStG-E, Ubg 2020, S. 589.
- Greinert, Markus/Siebing, Theresa*, Inkrafttreten des § 4k EStG- Änderungen im Vergleich zu § 4k EStG-E und weitere gesetzgeberische Neuerungen in diesem Kontext, Ubg 2021, S. 525.
- Grotherr, Siegfried*, Das neue Betriebsausgabenabzugsverbot bei hybriden Gestaltungen gem. § 4k EStG-E, Ubg 2020, S. 377.
- Grotherr, Siegfried*, ATAD-Umsetzungsgesetz: Anwendungs- und Auslegungsfragen zum neuen Betriebsausgabenabzugsverbot gemäß § 4k EStG-E bei hybriden Gestaltungen, IStR 2020, S. 773.
- Haase, Florian*, Qualifikationskonflikte im internationalen Steuerrecht, IWB 2013, S. 162.
- Hagemann, Tobias/Kahlenberg, Christian*, Anti Tax Avoidance Directive (ATAD) Kommentar, 1. Auflage, November 2018.
- Haskamp, Stefan*, Gleichgerichtete Interessen iSd § 8c Abs. 1 Satz 3 KStG, DStR 2015, S. 1593.
- Hermann, Carl/Heuer, Gerhard/Raupach, Arndt*, Kommentar zum EStG und KStG, Stand Feb. 2018.
- Hillgruber, Christian*, Die Souveranität der Staaten: Grundlage und Geltungsbedingung des Völkerrechts, DerStaat 2014, S. 475.
- Hinz, Bodgan*, Hybride Gestaltungen und strukturelles Vollzugsdefizit – Anspruch und Grenzen der Administrierbarkeit, IStR 2020, S. 397.
- IWW Institut*, Betriebsprüfung: Zeitnahe Betriebsprüfung: Wirklich nur Vorteile?, BBP 2021, S. 309.
- Jacobs, Otto. H.*, Internationale Unternehmensbesteuerung, 8. Auflage (2016), Frankfurt am Main/Mannheim, 2015.
- Kahlenberg, Christian/Radmanesh, Sandy*, Einführung von Anti-Hybrid-Regelungen durch das ATAD-Umsetzungsgesetz-Teil 1, IWB Nr. 12 vom 25.06.2021, S. 497.
- Kaltenberg, Jennifer*, Hybride Finanzinstrumente als Steuerplanungsinstrument- Analyse der steuerlichen Vorteilhaftigkeit am Beispiel von Outbound-Finanzierungsbeziehungen zwischen Deutschland und Luxemburg, IStR 2012, S. 837.
- Kanzler, Hans-Joachim/Kraft, Gerhard/Bäumel, Swen Oliver, u.a. (Hrsg.)*, EStG Kommentar, 7. Auflage, Herne 2022.
- Kaminskiy, Vitaliy*, Korrespondenzregelungen zur Neutralisierung von Besteuerungsinkongruenzen aufgrund hybrider Gestaltungen, 2020 (Dissertation, Steuerwissenschaftliche Schriften 71).

- Kirchhof, Paul (Begr.)/Seer, Roman (Hrsg.)*, Einkommensteuergesetz Kommentar, 21. Auflage, 2022.
- Kirchhof, Gregor/Kulosa, Egmont/Ratschow, Eckart*, Beck'sche Online-Kommentar EStG, 12. Edition, München 01.03.2022.
- Klein, Franz*, AO Kommentar, 15. Auflage, April 2020.
- Korts, Sebastian/Korts, Petra*, Ermittlungsmöglichkeiten deutscher Finanzbehörden bei Auslandssachverhalten, IStR 2006, S. 869.
- Kußmaul, Heinz/Müller, Florian/Berens, Bela*, Verschärfung des Betriebsausgabenabzugs bei sog. Besteuerungsinkongruenzen-Entwurf eines § 4k EStG i.R.d. ATAD-UmsG (§ 4k EStG), ISR 2020, S. 399.
- Loose, Thomas*, Betriebsausgabenabzug: Entwurf von Anti-Hybrid-Regeln durch das ATAD-Umsetzungsgesetz, PLStB 2020, S. 73.
- Mädel, Stefanie/Stockburger, Sonja/Stöfel Johannes*, Implementierung nationaler Anti-Hybrid-Normen – Kollision mit verfassungsrechtlichen Grundprinzipien und Gefahr der Doppelbesteuerung, FR 23/2021 S. 1110.
- Marquardsen, Maria*, Hybride Gesellschaften im internationalen Steuerrecht-Systematisierung des Diskurses, StuW 2019, S. 374.
- Marquardsen, Maria*, ATADUMsG: Betriebsausgabenabzugsverbot gemäß § 4k Abs. 4 EStG-E-Was wird aus § 4i EStG ?, IStR 2020, S. 623.
- Meickmann, Till*, Verfahrensrechtliche Probleme bei der Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte-Gemeinsame Betriebsprüfungen als Lösungsmodell, IStR 2014, S. 591.
- Musil, Andreas/Weber-Grellet, Heinrich*, Europäisches Steuerrecht-Kommentar, 2. Auflage, August 2022.
- Oppermann, Marc*, Inbound-Fälle: Die Anti-Hybrid-Regel des § 4k EStG im Kontext der US-Check-the-Box-Regeln, PlStB 2022, S. 340.
- Petrak, Lars/Schneider, Julia*, Compliance und Steuern: Praxistipps zur Vermeidung wirtschaftlicher Risiken, BC 2008.
- Rüsch, Gary*, Bevorstehendes Durcheinander an korrespondierenden Besteuerungstatbeständen durch den geplanten § 4k EStG für die Erfassung hybrider Gestaltungen- Anmerkungen zum Referentenentwurf eines ATADUMsG vom 10.12.2019, DStZ 2020, S. 274.
- Rüsch, Gary*, Die Konkurrenz von § 4k EStG zu § 4h EStG und § 4i EStG, IStR 2021, S. 380.
- Schnitger, Arne/Oskamp, Michael*, Versagung des Betriebsausgabenabzugs bei Besteuerungsinkongruenzen nach § 4k EStG-E (Teil I), IStR 2020, S. 909.
- Schnitger, Arne/Oskamp, Michael*, Versagung des Betriebsausgabenabzugs bei Besteuerungsinkongruenzen nach § 4k EStG-E (Teil II), IStR 2020, S. 960.
- Schnitger, Arne/Oskamp, Michael/Kockrow, Madeleine*, Importierte Besteuerungsin-kongruenzen gemäß § 4k Abs. 5 EStG-Janz schön kompliziert..., IStR 2021, S. 701.

- Schnitger, Arne/Haselmann, Jan*, Die Anwendung des § 4k EStG und die erweiterten Mitwirkungspflichten, ISR 2022, S. 13.
- Schnitger, Arne/Rasch, Stephan/Holle, Florian*, Nationales und internationales Unternehmenssteuerrecht im Fokus, Berlin/München 2022.
- Schrenk, Constanze/Steiner, Natalie/Ullmann, Robert*, Erweiterung des materiellen Korrespondenzprinzips durch § 4k Abs. 1 EStG, DStZ 2021, S. 165.
- Schwarz, Bernhard/Pahlke, Armin/Keß, Thomas*, AO/FGO Kommentar, Stand 31.03.2017.
- Schwarz, Bernhard/Pahlke, Armin/Keß, Thomas*, AO/FGO Kommentar, Stand 10.09.2019.
- Schwarz, Magdalena*, Pillar Two- Es ist soweit, die finalen Regelungen zur weltweiten Mindestbesteuerung sind da!, IStR 2022, S. 37.
- Stelkens, Paul/Bonk, Joachim/Sachs, Michael (Hrsg.)*, Verwaltungsverfahrensgesetz (VwVfG) Kommentar, 10. Auflage, Berlin/Speyer 2022.
- Stelzer, Brigitte/Zöller, Daniel*, 360°Kommentar KStG, Stand 22.12.2022.
- Vogel, Klaus/Lehner, Moris*, Doppelbesteuerungsabkommen, 7. Auflage, Nürnberg 2021.
- Zinowsky, Tim*, Die Vernunft als Maßstab findet Eingang in das Einkommensteuerrecht, IStR 2021, S. 500.

Rechtsprechungsverzeichnis

- BFH-Beschluss vom 17.03.1997, I B 123/95, BFH/NV, S. 730.
- BFH-Urteil vom 10.5.2001, I S 3/01, BFHE 194, S. 360.
- FG Niedersachsen, Urteil vom 26.02.2015, 6 k 424/13.
- BFH-Urteil vom 22.11.2016, I R 30/15 BStBl. II 2017, S. 921.
- FG Köln, Urteil vom 12.09.2018, 2 K 814/18.
- BFH-Beschluss vom 12.02.2019, VIII B 89/18, NV.

Verzeichnis über die Verwaltungsanweisungen

- BMF vom 04.07.2008, IV C 7-S 2745-a/08/10001, BStBl. I 2008, S. 736.
- BMF vom 20.06.2013, IV B 2 – S1300/09/10006, BStBl. I 2013, S. 980.
- BMF vom 28.11.2017-IV C 2-S 2745-a/09/10002: 004, BStBl. I 2017, S. 1645.
- BMF vom 29.05.2019 – IV B 6 – S1320/07/10004:008, BStBl. I 2019, S. 480.
- BMF vom 05.01.2022, IV C 2-S 2144-g/20/10002:007, BStBl. I 2022, S. 100.
- BMF vom 18.01.2023, IV B 2 – S 1301/21/10048:002, BStBl. I 2023, S. 195.

Sonstige Quellen

- Entwurf eines Jahresteuergesetzes 2013, BT-Drucksache 17/13033 vom 10.04.2013.
- Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung der Änderungen der EU-Amtshilferichtlinie und von weiteren Maßnahmen gegen Gewinnverkürzungen und -verlagerungen, BR-Drucksache 406/16 vom 12.08.2016.
- Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung der Änderungen der EU-Amtshilferichtlinie und von weiteren Maßnahmen gegen Gewinnverkürzungen und -verlagerungen, BT-Drucksache 18/9956 vom 12.10.2016.
- Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie (ATAD-Umsetzungsgesetz-ATADUmsG), BT-Drucksache 19/28652 vom 19.04.2021.
- Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie (ATAD-Umsetzungsgesetz-ATADUmsG), BR-Drucksache 245/21 (Beschluss) vom 07.05.2021.
- Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie (ATAD-Umsetzungsgesetz-ATADUmsG), BT-Drucksache 19/29848 vom 19.05.2021.
- Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2021/524 des Rates vom 22. März 2021 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts, BT-Drucksache 20/3436 vom 19.09.2022.
- Erläuterungen zum Österreichischen Ministerialentwurf vom 8.5.2019, Steuerreformgesetz I 2019/20 – StRefG I 2019/20, 147/ME XXVI. GP, S. 18.
- OECD (2017), Neutralisierung der Effekte hybrider Gestaltungen, Aktionspunkt 2-Abschlussbericht 2015, OECD/G20 Projekt Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264263185-de>.
- Richtlinie (EU) 2011/96/EU des Rates vom 30.11.2011 über das gemeinsame Steuersystem der Mutter- und Tochtergesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten, ABI 2011 L345/8.
- Richtlinie (EU) 2016/1164 des Rates vom 12. Juli 2016 mit Vorschriften zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken mit unmittelbaren Auswirkungen auf das Funktionieren des Binnenmarktes, ABI 2016 L 193/1.
- Richtlinie (EU) 2017/952 des Rates vom 29.05.2017 zur Änderung der Richtlinie EU 2016/1164 bezüglich hybrider Gestaltungen mit Drittländern, ABI 2017 L144/1.

