

# **SCHRIFTENSPIEGEL**

**Bibliothek Recht D3**

**Festschriften, Konferenzschriften, Sammelwerke**

**März-Mai 2020**

## **Eingelangt März**

Hilge Landweer/ Recht und Emotion II – Sphären der Verletzlichkeit (2017)

## **Eingelangt April**

-----Corona-----

## **Eingelangt MAI**

Reinhard Heinisch/ Kritisches Handbuch der österreichischen Demokratie – BürgerInnen, Verfassung, Institutionen, Verbände

Veröffentlichungen der Vereinigung der Deutschen Staatsrechtslehrer/ Öffentliches Recht und Privatrecht

Gerd Motzke/ Baurecht – eine anspruchsvolle Realwissenschaft – Festschrift für Dieter Kainz

Sybe de Vries/ The EU Charter of Fundamental Rights as a Binding Instrument – Five Years Old and Growing (2018)

Alexander V. Laskin/ The Handbook of Financial Communication and Investor Relations (2018)

Liv Jaeckel/ Ressourcen im globalen Kontext

Matthias Jestaedt/ Die Reine Rechtslehre auf dem Prüfstand – Hans Kelsen's Pure Theory of Law: Conceptions and Misconceptions. Tagung der Deutschen Sektion der Internationalen Vereinigung für Rechts- und Sozialphilosophie vom 27. – 29. September 2018 in Freiburg im Breisgau

Detlef Heck/ Wa(h)re Kooperation im Bauvertrag – Notwendigkeit oder notwendiges Übel? – 11. Grazer Baubetriebs- & Baurechtsseminar

Tatjana Hörnle/ Gerichte und ihre Äquivalente

Jonathan Herbst/ Brexit and Financial Regulation

Craig R. Nethercott/ Islamic Finance – Law and Practice

Joanna Wheeler/ The Aftermath of BEPS

Chris Ashford/ Research Handbook on Gender, Sexuality and the Law

Michael Lang/ Implementing Key BEPS Actions: Where Do We Stand?

Johannes Stabentheiner/ Kriterien für eine differenzierte Baumhaftung

Fernando Gascón Inchausti/ The Future of the European Law of Civil Procedure – Coordination or Harmonisation

Alice Burgmair/ Eine Leidenschaft für das Wohnungseigentum – Festschrift für Horst Müller zum 80. Geburtstag

Wolfgang Kröll/ Der medizinische Sachverständige – Rechtsgrundlagen und Beispiele guter Praxis medizinischer und pflegerischer Sachverständigengutachten

Martin Burgi/ 15. Deutsches Atomrechtssymposium



Judith Brockmann/ Rechtsvergleichung als didaktische Herausforderung

Susanne Reindl-Krauskopf/ Künstliche Intelligenz – Fluch oder Segen?

Ansgar Hense/ Josef Isensee, Staat und Religion – Abhandlungen aus den Jahren 1974-2017

Fabian Amtenbrink/ The EU Law of Economic and Monetary Union

Ulrike Feldmann/ Atomrecht in Bewegung

[The EU law of economic and monetary union](#)

Antenbrink, Fabian [HerausgeberIn]; Herrmann, Christoph [HerausgeberIn]; Repasi, René

Oxford : Oxford University Press; 2020

# Summary Contents

<i>Table of Cases</i>	xli
<i>Table of Legislation</i>	lvii
1. Introduction <i>Fabian Amtenbrink and Christoph Herrmann</i>	1
PART I INTERDISCIPLINARY FOUNDATIONS	
2. History of an Incomplete EMU <i>Emmanuel Mourlon-Druol</i>	13
3. The Economics of European Monetary Integration: The Pros and Cons of EMU Membership <i>Donato Masciandaro and Davide Romelli</i>	37
4. The Politics of Economic and Monetary Union <i>Erik Jones</i>	53
PART II INTERNATIONAL LEGAL FRAMEWORK	
5. The International Dimension of EMU: The Interplay Between the Global Financial Stability Architecture and the European Union <i>Shawn Donnelly and Ramses A Wessel</i>	99
6. External Relations of the EU and Euro Area in the Field of EMU <i>Marise Cremona and Päivi Leino-Sandberg</i>	134
7. International Agreements of the EU in the Field of EMU <i>Marise Cremona and Päivi Leino-Sandberg</i>	174
PART III CONSTITUTIONAL FOUNDATIONS	
8. The Architecture of EMU <i>Cornelia Manger-Nestler</i>	191
9. Objectives of the EMU <i>Dariusz Adamski</i>	214
10. Substantive Legal Obligations of Euro Area Member States <i>Charles Proctor</i>	259

11. EMU as Constitutional Law <i>Bruno de Witte</i>	278
12. Non-EU Legal Instruments (EFSE, ESM, and Fiscal Compact) <i>Francesco Martucci</i>	293
13. The EMU and the European Social Dimension <i>Francesco Costamagna</i>	326

PART IV INSTITUTIONS AND BODIES

14. The European Central Bank <i>Michael Ioannidis</i>	353
15. ESCB/Eurosystem/National Central Banks <i>Julian Langner</i>	389
16. EU Institutions Representing Member States' Governments <i>Eugenia Dumitriu Segnana and Alberto de Gregorio Merino</i>	428
17. European Parliament and National Parliaments <i>René Repasi</i>	456
18. The European Commission <i>Kees van Duin</i>	507
19. European Monetary Union and the Courts <i>Daniel Sarmiento and Moritz Hartmann</i>	526
20. The Institutional Design of Financial Supervision and Financial Stability <i>Jennifer Payne</i>	565

PART V MONETARY UNION

21. Euro as Legal Tender (and Banknotes) <i>Robert Freitag</i>	595
22. Monetary Policy (Objectives and Instruments) <i>Klaus Tuori</i>	615
23. Foreign-exchange Operations of the ECB and Exchange-Rate Policy <i>Alexander Thiele</i>	699
24. Payment Systems <i>Phoebus L Athanassiou</i>	711
25. ERM II <i>Ulla Neergaard</i>	736
26. Prudential Supervisory Tasks (Article 127(6) TFEU, Monetary Policy vs Prudential Supervision): 'Kissing Awake the Sleeping Beauty provision' <i>Rosa M Lastra and Georgios Psaroudakis</i>	751

## PART VI ECONOMIC UNION

27. Economic Policy Coordination: Foundations, Structures, and Objectives 787  
*Jean-Paul Keppenne*
28. EU Fiscal Governance on the Member States: The Stability and Growth Pact and Beyond 813  
*Jean-Paul Keppenne*
29. Non-Fiscal Surveillance of the Member States 850  
*Leo Flynn*
30. Policy Conditionality Attached to ESM Financial Assistance 878  
*Ulrich Forsthoff and Nathalie Lauer*

## PART VII FINANCIAL ASSISTANCE

31. The IMF's Financing Role in Europe During the Global Financial Crisis 923  
*Katharine Christopherson and Wolfgang Bergthaler*
32. EU Financial Assistance 963  
*Vestert Borger*
33. Financial Assistance to Euro Area Members (EFSF and ESM) 979  
*Ulrich Forsthoff and Jasper Aerts*
34. Financial Assistance to Non-Euro Area Member States 1025  
*Alexander Thiele*

## PART VIII FINANCIAL MARKETS AND BANKING UNION

35. Financial Market Integration and EMU 1049  
*Kern Alexander*
36. Financial Market Regulation in the Internal Market 1070  
*Kern Alexander and Vivienne Madders*
37. Banking Supervision 1103  
*Christoph Ohler*
38. Banking Resolution: The EU Framework Governing the Resolution of Credit Institutions 1145  
*Christos V Gortsos*
39. State Aid for Financial Institutions 1181  
*Till Müller-Ibold*

## PART IX CRISIS AND FUTURE OF EMU

40. The Euro Area in Crisis, 2008–18 1253  
*Christos Hadjiemmanuil*

xiv SUMMARY CONTENTS

41. The Legality of Responses to the Crisis <i>Alicia Hinarejos</i>	1363
42. EMU Reform <i>Paul Craig and Menelaos Markakis</i>	1400
<i>Bibliography</i>	1449
<i>Index</i>	1541

# Table of Contents

<i>Table of Cases</i>	xli
<i>Table of Legislation</i>	lvii

## 1. Introduction

*Fabian Amtenbrink and Christoph Herrmann*

I. Aim, Scope, and Approach	1.5
II. Foundations	1.10
III. Constitutional Dimension	1.17
IV. Institutional Dimension	1.21
V. Substantive Dimension	1.25
VI. Crisis Management	1.29
VII. Financial Market Regulation and Supervision	1.31
VIII. Outlook	1.32

## PART I INTERDISCIPLINARY FOUNDATIONS

## 2. History of an Incomplete EMU

*Emmanuel Mourlon-Druol*

I. Introduction	2.1
II. Economic and Monetary Cooperation in Europe Before the Treaty of Rome, 1945–1957	2.4
A. The establishment of the Bretton Woods system	2.5
B. The European Payments Union	2.10
III. An Economic Union Before a Monetary Union? The Early EEC, 1958–1968	2.12
A. The Treaty of Rome and economic and monetary cooperation in Europe	2.13
B. Europeans tensions within the Bretton Woods system	2.16
C. Economic union in the 1960s	2.19
1. The coordination of national economic policies	2.19
2. The coordination of banking legislations	2.20
3. The development of limited financial transfers of resources across the EEC	2.24
IV. The First Attempt at Economic and Monetary Union: The Werner Report, 1969–1974	2.25
V. European Exchange Rates Coordination in a Globalizing World, 1975–1978	2.32
A. Navigating international and European currency instability	2.33
1. The impossible improvement of the snake	2.34
2. The creation of the EMS	2.37
B. Economic union in an impasse	2.41
1. The difficult strengthening of macroeconomic coordination	2.42
2. Banking regulation/harmonization at a standstill	2.43
3. Financial transfers and the creation of the regional fund	2.44

VI. The Advent of a Lopsided Union: The Delors Report and the Maastricht Treaty, 1979–1992	2.47
A. The working of the European Monetary System, 1979–87	2.47
B. The Basle-Nyborg agreement (1987)	2.49
C. The Delors Committee and the Delors Report, 1988–89	2.50
D. German reunification, the Intergovernmental Conference (IGC), and the Treaty of Maastricht, 1989–91	2.54
E. The ERM crises: September 1992–August 1993	2.58
VII. Conclusions	2.62
3. The Economics of European Monetary Integration: The Pros and Cons of EMU Membership	
<i>Donato Masciandaro and Davide Romelli</i>	
I. Introduction	3.1
II. The Economics of European Monetary Integration	3.5
III. The Political Economy of European Monetary Integration	3.18
IV. Conclusion	3.31
4. The Politics of Economic and Monetary Union	
<i>Erik Jones</i>	
I. Introduction	4.1
II. An Economic Perspective	4.9
A. Irrevocably fixed exchange rates	4.11
B. Coordinated aggregate demand management	4.18
C. Fiscal stabilization	4.25
D. Central bank independence and rules over discretion	4.31
E. Summarizing the economic perspective	4.40
III. A Political Science Perspective	4.43
A. Expectations and preference convergence	4.45
B. Constitutive effects	4.53
C. Intergovernmental bargaining and power politics	4.61
D. Trading places	4.70
E. Summarizing the political science perspective	4.78
IV. Unintended Consequences	4.82
A. Phase 1: uncertainty and cognitive dissonance (August 2007–September 2008)	4.84
B. Phase 2: core versus periphery (September 2008–July 2012)	4.92
C. Phase 3: Germany versus the ECB (July 2012–July 2015)	4.107
D. Phase 4: the future of financial governance (July 2015–March 2018)	4.116
E. Lessons from the crisis	4.126
V. The New Politics of Economic and Monetary Union	4.131

## PART II INTERNATIONAL LEGAL FRAMEWORK

5. The International Dimension of EMU: The Interplay Between the Global Financial Stability Architecture and the European Union	
<i>Shawn Donnelly and Ramses A Wessel</i>	
I. Introduction	5.1
II. The Emergence of the Global Financial Stability Architecture	5.5
A. Precedents to the post-2008 GFSA	5.6
B. The current GFSA	5.15



III. International Bodies and the EMU	5.23
A. Financial Stability Board	5.24
B. Bank for International Settlements	5.41
C. Basel Committee on Banking Supervision	5.48
D. IADI: International Association of Deposit Insurers	5.58
E. IOSCO and CPMI	5.63
F. The OECD	5.69
G. IMF	5.72
H. Interim conclusions: the GFSA and macroeconomic policy	5.77
IV. An Influence of International Law and Policies on the EMU?	5.81
A. Soft law and its implications	5.81
B. EMU-GFSA links in macro- and microprudential surveillance	5.87
C. EMU-GFSA links in macroeconomic and monetary policy	5.91
D. EMU-GFSA links in relation to Banking Union	5.94
E. EMU-GFSA links in securing the financial market	5.98
F. EMU-GFSA links in macroeconomic surveillance	5.100
V. Conclusion: An Interplay Between the GFSA and the EMU?	5.104
6. External Relations of the EU and Euro Area in the Field of EMU	
<i>Marise Cremona and Päivi Leino-Sandberg</i>	
I. Introduction	6.1
II. Background	6.5
III. Legal Framework	6.17
A. Competence and the external dimension of EMU	6.19
B. EU external competence and IFIs	6.43
1. The International Monetary Fund	6.43
2. The World Bank	6.54
3. The G7/G20, OECD, and the Financial Stability Board	6.57
C. Representation	6.66
IV. Coherence, Coordination, and Cooperation	6.75
V. Conclusion: Internal Power Struggle and External Power Projection	6.99
7. International Agreements of the EU in the Field of EMU	
<i>Marise Cremona and Päivi Leino-Sandberg</i>	
I. Introduction	7.1
II. Competence to Conclude External EMU Agreements	7.4
III. Procedure	7.16
IV. EMU Agreements in Practice	7.24
A. Arrangements for the adoption of the euro by the overseas territories of the Member States	7.25
B. Exchange rate agreements with third countries whose currencies are pegged to the euro	7.27
C. Agreements with small European countries which use the euro	7.29
V. Conclusions	7.33

### PART III CONSTITUTIONAL FOUNDATIONS

8. The Architecture of EMU	
<i>Cornelia Manger-Nestler</i>	
I. Introductory Remarks	8.1

II. Guiding Principles	8.3
A. Irreversibility	8.4
B. Conditionality	8.7
C. Asymmetric integration	8.8
1. EMU as a part of the European Union	8.9
2. Relationship between Monetary and Economic Union	8.11
III. Membership and Territorial Scope	8.15
A. Development of the group of participating Member States	8.16
1. The first euro area Member States 1999	8.17
2. Gradual expansion of the euro area	8.19
B. Member States with a derogation (Pre-Ins)	8.22
1. Circle of Pre-Ins	8.22
2. Inapplicable provisions	8.23
C. Legal status of Out-Members (Outs)	8.28
D. The Convergence Criteria and other conditions for access	8.31
1. Background	8.31
2. Economic rationale	8.32
3. Legal convergence	8.37
4. Criteria of economic convergence	8.39
5. Legally binding effect and justiciability	8.50
6. Procedural aspects	8.55
IV. Termination of Membership	8.57
A. Exit from the EMU	8.58
B. Exclusion	8.60
C. Exit from the European Union	8.63
V. Extraterritorial Scope: The Euro in a Third Country	8.65
VI. Perspectives	8.70
9. Objectives of the EMU	
<i>Dariusz Adamski</i>	
I. Overview	9.1
II. The Original Level 2 Objectives	9.6
A. Prerequisite and driver of the internal market	9.10
B. Countermeasure against the German monetary dominance	9.12
C. Restraint on domestic economic policy-makers	9.15
III. The Original Level 3 Objectives	9.19
A. Price stability	9.21
B. Sound public finances	9.25
C. Sustainable balance of payments and economic convergence	9.41
IV. The EMU's Objectives and Principles Against the Euro Area Crisis	9.48
V. Reassessing and Redefining the Objectives and Principles of the EMU	
During and After the Sovereign Debt Crisis	9.58
A. Establishing balance of payments financial assistance funds	9.66
B. Reinforcing economic coordination	9.87
C. Redefining the monetary policy	9.98
D. Introducing macroeconomic shock-absorbers at the European level	9.103
VI. Assessment	9.123

## 10. Substantive Legal Obligations of Euro Area Member States

*Charles Proctor*

I. Introduction	10.1
II. Nature of a Monetary Union	10.4
III. Institutional Obligations with Respect to the Euro	10.12
A. Eurogroup	10.13
B. Euro Summit	10.16
C. European Central Bank	10.18
D. National Central Banks	10.26
IV. Fiscal and Economic Obligations	10.28
V. Stability and Integrity of the Euro	10.33
VI. The Euro Area and Mutual Support	10.38
VII. Capital and Exchange Controls	10.45
A. Cyprus	10.49
B. Greece	10.51
VIII. Obligations of Member States with a Derogation	10.53
A. Derogations and accession	10.53
B. Sweden	10.58
IX. External Obligations	10.62

## 11. EMU as Constitutional Law

*Bruno de Witte*

I. Introduction	11.1
II. The Constitutional Specificity of EMU Law	11.4
A. The detailed nature of primary EMU law	11.4
B. Prevalence of variable geometry	11.5
C. A specific institutional regime	11.8
D. Limited space for legislation	11.11
III. The Embedding of EMU Law in the EU Constitution	11.12
A. The division of competences between the EU and its Member States	11.12
B. Institutional balance	11.17
C. Judicial review	11.21
D. Sources of law	11.23
E. Substantive values and objectives	11.27
IV. The Living Constitution of EMU	11.29

## 12. Non-EU Legal Instruments (EFSF, ESM, and Fiscal Compact)

*Francesco Martucci*

I. The Responses to the Crisis, Time of Experimentation	12.3
A. Genesis	12.3
B. The first rescue scheme	12.6
C. Financial assistance to Greece (Greek Loan Facility and haircut)	12.10
D. Principles of financial assistance	12.12
1. Market instruments	12.13
2. Conditionality	12.14
3. The involvement of European Institutions	12.16

II. The ESM	12.19
A. A permanent crisis management mechanism	12.19
1. The successor of EFSF	12.19
2. The constitutional framework: Article 136(3) TFEU	12.21
B. The functioning of the ESM	12.26
1. Membership	12.26
2. Governance	12.29
3. Capital	12.32
4. The instruments	12.35
5. Conditionality	12.39
6. Accountability and judicial review	12.42
C. The ESM and EU law	12.44
1. The EU constitutional framework	12.45
2. The European Institutions	12.47
3. The implementation of conditionality by Member States and the respect of fundamental rights	12.54
4. The way to integration	12.57
III. Treaty on Stability, Coordination, and Governance in the Economic and Monetary Union	12.62
A. The legal hybridity	12.63
1. Nationalization of budgetary rules	12.63
2. Integration into EU framework	12.68
B. Strengthen the fiscal discipline	12.72
1. The fiscal rules	12.72
2. The EU decision-making process	12.76
IV. Conclusion	12.80
13. The EMU and the European Social Dimension	
<i>Francesco Costamagna</i>	
I. Introduction	13.1
II. The European Social Dimension from Rome to Lisbon	13.3
III. The Relationship Between the EMU and the European Social Dimension: The Early Days	13.14
IV. Strengthening Economic Policy Coordination (and Budgetary Discipline) While Weakening the European Social Dimension in Response to the Crisis	13.20
A. Making EU intervention more intrusive by combining hard and soft processes	13.20
B. Subordinating social objectives to EMU-related ones	13.27
V. Financial Assistance, Strict Conditionality, and the European Social Dimension	13.32
A. Key features of conditionality policy in the context of financial assistance packages	13.32
B. The impact of conditionality on the European Social Dimension	13.41
VI. EU Structural and Investment Funds as Instruments Contributing to the Strengthening of the EMU	13.47
VII. Recent Attempts at Strengthening the European Social Dimension: Some Conclusive Remarks	13.51

## PART IV INSTITUTIONS AND BODIES

## 14. The European Central Bank

*Michael Ioannidis*

I. Introduction	14.1
II. A Concise Chronology of the ECB	14.4
III. Institutional Set-Up and Governance	14.10
A. On systems and mechanisms: the ESCB, the Eurosystem, and the Single Supervisory Mechanism	14.10
B. The ECB's institutional structure	14.17
1. The Governing Council	14.18
2. The Executive Board	14.23
3. The General Council	14.25
4. The Supervisory Board	14.26
C. The ECB and the NCBs	14.28
D. The ESCB/Eurosystem committees	14.34
IV. ECB's Three Constitutional Pillars	14.39
A. Competences, objectives, and tasks	14.40
B. Prohibition of monetary financing	14.46
C. Independence and accountability	14.50
1. Independence	14.51
2. Transparency and accountability to the public	14.62
3. Accountability to other institutions and judicial review	14.66
D. Bridging the three constitutional pillars	14.75
V. ECB Instruments	14.78
VI. Concluding Remarks	14.85

## 15. ESCB/Eurosystem/National Central Banks

*Julian Langner*

I. Legal Nature of the Structures	15.1
A. Legal basis in the TFEU and the Statute of the ESCB and of the ECB	15.3
B. Legal status of the ESCB	15.4
C. Legal status of the Eurosystem	15.6
D. Basic understanding for further elaboration, Rotation System	15.9
E. Principle of decentralization	15.12
1. Issuance of banknotes	15.17
2. Implementation of monetary policy	15.18
3. Statistics	15.21
F. Legal status of the NCBs	15.22
1. Branch of the ECB	15.23
2. Special legal entity	15.24
3. Classical national entity	15.25
G. Ownership structures of the NCBs	15.26
1. Public Ownership	15.27
2. Private Ownership	15.28
H. The NCBs as owners of the ECB	15.30
1. Distribution of Monetary Income	15.31

2. Decisions on Capital Matters	15.32
3. Necessity of Provision of ECB Capital	15.33
I. Foreign reserves	15.36
J. Loss coverage	15.41
II. Requirements of the TFEU	15.43
A. Refinement by the ECB	15.44
B. Compatibility of the national legislation	15.45
C. Independence	15.46
1. Functional independence	15.50
2. Institutional independence	15.57
3. Personal independence	15.61
4. Financial independence	15.67
D. Article 123: prohibition of monetary financing	15.73
E. Article 124: no privileged access	15.76
III. Other National Tasks of NCBS	15.77
16. EU Institutions Representing Member States' Governments	
<i>Eugenia Dumitriu Segnana and Alberto de Gregorio Merino</i>	
I. Introduction	16.1
II. Council of the EU	16.2
A. Organization of the Council	16.4
1. The singlehood of the Council	16.5
2. Composition of the Council	16.13
3. Preparatory bodies of the Council	16.20
B. Functioning of the Council	16.38
1. System of rotating presidencies	16.39
2. Conduct of proceedings	16.47
3. Voting	16.69
4. Role of the General Secretariat	16.77
C. Specific powers relating to the EMU (legislator, coordination fora, executive powers)	16.86
III. Euro Group	16.92
A. Organization (composition, role of the EWG)	16.92
B. Role in the different crisis	16.107
IV. The European Council	16.114
V. The Euro Summits	16.121
VI. The Role of the European Council and of the Euro Summits During the Financial and Sovereign Debt Crisis of the Euro: A Critical Assessment	16.128
17. European Parliament and National Parliaments	
<i>René Repasi</i>	
I. Introduction	17.1
II. The Role of Parliaments: Mediating Legitimacy	17.4
III. The Role of the European Parliament in EMU	17.9
A. Preliminary Note: The European Parliament as the Parliament of the euro	17.12
B. The functioning of the European Parliament	17.13
C. The European Parliament's functions in EMU	17.19
1. Legislative function	17.19

2. Political control function	17.42
3. Budgetary function	17.87
4. Election function	17.92
IV. The Role of National Parliaments	17.97
A. Legislative function	17.99
B. Political control function	17.104
C. Budgetary and election function	17.109
D. Inter-parliamentary cooperation	17.111
V. Conclusion	17.112
18. The European Commission	
<i>Kees van Duin</i>	
I. Introduction	18.1
II. The Institutional Role of the European Commission	18.3
A. General principles	18.3
B. The role of the European Commission in EMU	18.6
III. The Financial, Economic, and Sovereign Debt Crises: EMU in Flux	18.13
A. Economic Union	18.17
B. EU financial assistance mechanisms	18.29
C. Financial markets and Banking Union	18.36
IV. Conclusion and Outlook	18.46
19. European Monetary Union and the Courts	
<i>Daniel Sarmiento and Moritz Hartmann</i>	
I. Introduction	19.1
II. The Court of Justice, National Courts, and EMU	19.4
A. The evolution of EMU: from conception to consolidation in the midst of crisis	19.4
B. EU Courts and EMU: cooperative adjudication with a constitutional backdrop	19.14
1. Direct actions: specificities of EMU	19.15
2. Indirect actions in the framework of EMU	19.41
3. Damages actions	19.74
III. National Courts and EMU	19.116
A. Portugal	19.119
B. Greece	19.129
C. Slovenia	19.139
D. Estonia	19.145
IV. Fundamental Rights Protection and EMU	19.153
A. EMU, fundamental rights and the scope of application of the Charter	19.156
B. Judicial protection of fundamental rights in the context of EMU	19.165
1. Judicial review of EU acts and non-EU acts by EU Institutions	19.166
2. Judicial review of joint actions by the EU and Member States	19.174
V. Conclusion	19.183
20. The Institutional Design of Financial Supervision and Financial Stability	
<i>Jennifer Payne</i>	
I. Introduction	20.1
II. The Development of These Legal Entities	20.6

A. The development of the ESAs	20.8
B. The development of EFSF/ESM	20.13
C. Consequences of these choices of institutional model	20.20
III. The Role of the ESAs	20.29
A. The ESAs' rule-making powers	20.31
B. The ESAs' supervisory powers	20.37
C. Comments	20.46
IV. The Role of the EFSF and ESM	20.49
A. The operation of the EFSF and ESM	20.49
B. Comments	20.56
V. Conclusion	20.60

## PART V MONETARY UNION

21. Euro as Legal Tender (and Banknotes)	
<i>Robert Freitag</i>	
I. Introduction	21.1
II. Definition of 'Legal Tender'	21.2
III. Implication of the Concept of Legal Tender on Payment Obligations	21.4
IV. Historical Background on the Euro as 'Legal Tender'	21.11
V. Secondary EU-Legislation Relating to the Euro as 'Legal Tender'	21.15
A. Currency Regulations	21.16
1. Monetary Regulations	21.16
2. ELTEG working group and Commission's 2010 Recommendation on the scope and effects of legal tender	21.21
3. Preliminary summary	21.25
B. Regulations on (Electronic) Payments	21.27
1. Payment Services Directives 2007 and 2015	21.28
2. E-Money-Directives 2000 and 2009	21.33
3. Preliminary Summary	21.37
C. EU-private law other than on payment services	21.38
1. Directive 2011/83/EU on Consumer Rights	21.39
2. Commission's 2011 proposal for a Regulation on a Common European Sales Law	21.42
3. Preliminary Summary	21.45
D. Money Laundering Directives and National Restriction of Cash Payments exceeding certain Thresholds	21.46
E. Miscellaneous Currency-Related Regulations	21.51
F. Conclusions	21.53
VI. Use of the Euro Outside the Euro Area	21.64
22. Monetary Policy (Objectives and Instruments)	
<i>Klaus Tuori</i>	
I. Introduction	22.1
II. Monetary Policy Objectives and Strategy	22.3
A. The objective of common monetary policy—price stability	22.7
B. Monetary policy strategy	22.18
III. Monetary Policy Transmission Mechanism	22.25



IV. Operational Framework	22.30
A. General principles of the operational framework	22.30
B. Minimum reserves	22.36
C. Open market operations and standing facilities	22.40
1. Main refinancing operations (MROs)	22.44
2. Longer-term refinancing operations (LTROs)	22.47
3. Fine-tuning operations	22.49
4. Structural operations	22.50
5. Standing facilities	22.51
D. Collateral policy and practices	22.53
E. Payment Systems as part of monetary policy framework	22.65
F. Communication as part of monetary policy	22.71
1. The first phase of the financial crisis	22.77
2. Monetary policy during the actual financial crisis	22.84
3. Eurosystem measures on collateral policy	22.87
4. Measures in the normal operational framework	22.91
5. Constitutional issues related to the Eurosystem measures during the financial crisis	22.102
V. New and Unconventional Monetary Policy During the Crisis	22.76
A. Eurosystem measures during the financial crisis	22.77
1. The first phase of the financial crisis	22.77
2. Monetary policy during the actual financial crisis	22.84
3. Eurosystem measures on collateral policy	22.87
4. Measures in the normal operational framework	22.91
5. Constitutional issues related to the Eurosystem measures during the financial crisis	22.102
B. Eurosystem measures during the sovereign debt crisis	22.108
1. The Eurosystem's verbal interventions and involvement in rescue plans	22.111
VI. The Securities Market Programme (SMP)	22.117
A. The aims of the programme	22.123
B. Constitutional remarks on the SMP	22.140
VII. The Outright Monetary Transactions Programme (OMT)	22.148
A. Events leading to the introduction of the OMT—fears move to Spain and Italy	22.149
B. The specifics of the OMT programme	22.153
C. Economic analysis of the OMT programme	22.156
D. Constitutional issues	22.170
VIII. Public Sector Purchase Programme (PSPP)—the Eurosystem's Quantitative Easing	22.179
A. The key features and legal basis of the PSPP	22.182
B. The economics of the PSPP	22.192
C. Constitutional issues	22.206
IX. The Constitutional Elements of Monetary Policy After the Crisis	22.214
A. The redefined content of monetary policy	22.215
B. Or stepping in the area of Member State economic policy competence?	22.229
C. Prohibition of central bank financing (and non-bail out)	22.235

D. Central bank independence	22.240
E. Conformity with the market mechanism	22.248
F. Other issues—the discretion allowed and the principle of democracy	22.250
23. Foreign-Exchange Operations of the ECB and Exchange-Rate Policy	
<i>Alexander Thiele</i>	
I. Foreign-Exchange Operations within the Mandate of the ECB	23.1
A. The term ‘foreign-exchange operations’ and the normative framework for the ESCB	23.2
B. Foreign-exchange operations and price stability	23.7
II. The Exchange Rate Mechanism II	23.10
III. The Competences of the Council and the Commission	23.12
A. The provisions of Article 219 TFEU	23.12
B. Formal agreements on an exchange rate system (Article 219(1) TFEU)	23.14
C. General orientations for the exchange rate policy (Article 219(2) TFEU)	23.17
D. Arrangements concerning monetary or foreign-exchange regime matters (Article 219(3) TFEU)	23.20
IV. Summary	23.22
24. Payment Systems	
<i>Phoebus L Athanassiou</i>	
I. Introduction	24.1
II. Payments, Payment Systems, and Central Banks	24.6
A. Key concepts in the area of market infrastructures for payments	24.7
B. Major sources of risk in payment systems	24.9
C. Central bank interest in payments and payment systems	24.12
III. Payment Systems-Specific Institutional and Legal Framework in the EU and EMU	24.15
A. Primary legal framework	24.15
B. Secondary legal framework	24.18
1. The Settlement Finality Directive	24.18
2. The Payment Services Directives	24.23
IV. The Triple Role of the ECB and the NCBs in the Context of Payments and Payment Systems	24.26
A. The ECB as owner and operator of payment systems—the case of TARGET2	24.27
1. Legal framework and governance of TARGET2	24.31
2. Participation in TARGET2	24.33
3. Types of payment orders processed, and accounts held in, TARGET2	24.34
B. The ECB and the NCBs as overseers of payment systems—introduction to oversight	24.36
1. Legal basis for the Eurosystem’s oversight competences	24.37
2. Conduct of oversight	24.40
C. The ECB as catalyst—the case of SEPA	24.42
1. Single Euro Payments Area	24.43
V. Recent Developments and Future Prospects	24.46
A. Instant payments	24.48
B. Virtual currencies, stablecoins, and their use in payments	24.52
C. Concluding remarks on technological innovation in payments	24.57

25. ERM II	
<i>Ulla Neergaard</i>	
I. Introduction	25.1
II. Historical Background	25.3
III. Economic Rationale	25.8
IV. Overall Legal Framework	25.10
V. Transition of States with a Derogation to the Euro Area	25.17
VI. The Special Danish, Swedish, and British Situation	25.23
A. Sweden	25.24
B. United Kingdom	25.25
C. Denmark	25.26
VII. Future Prospects	25.32
26. Prudential Supervisory Tasks (Article 127(6) TFEU, Monetary Policy vs Prudential Supervision): ‘Kissing Awake the Sleeping Beauty Provision’	
<i>Rosa M Lastra and Georgios Psaroudakis</i>	
I. Introduction	26.1
II. Development and Scope of EU Banking Supervision	26.3
A. Historical overview	26.3
B. From Lamfalussy to De Larosière	26.18
C. Establishment of the Single Supervisory Mechanism: Waking of the Sleeping Beauty Provision	26.22
D. Scope and nature of ECB competence within the Single Supervisory Mechanism	26.31
III. The Interplay Between Monetary Policy and Banking Supervision in EU Law	26.36
A. Monetary policy vs prudential supervision; financial stability as a link between the two	26.36
B. Arguments for and against separation	26.45
C. ECB governance since the establishment of the Single Supervisory Mechanism	26.50
D. Jurisdictional domain and the Single Supervisory Mechanism	26.58
IV. Macro- and Microprudential Supervision and ELA	26.64
A. ESRB and macroprudential supervision	26.64
B. ECB and macroprudential supervision	26.80
C. ECB and emergency liquidity assistance	26.100

## PART VI ECONOMIC UNION

27. Economic Policy Coordination: Foundations, Structures, and Objectives	
<i>Jean-Paul Keppenne</i>	
I. Basic Features and Objectives	27.1
A. Legal basis	27.1
B. Objectives and basic features	27.3
C. Evolution	27.6
II. Nature of the Union Competence: From Coordination Towards a Quasi-Common Policy	27.9

III. Actors of the Union Economic Governance	27.14
A. Limited role for the European Parliament	27.16
B. Central role for the Council and its preparatory bodies	27.18
C. Preparatory and monitoring role of the Commission	27.21
D. The European Fiscal Board	27.24
E. The European Council	27.25
F. The bodies of the euro area	27.26
G. The Euro Summit	27.30
H. The Euro group	27.31
I. The evolution of the institutional balance within the Union	27.32
IV. The European Semester	27.35
A. Definition	27.35
B. Country specific recommendations	27.36
C. Successive steps	27.38
D. Main procedural features	27.45
V. The Dialectic Between the European Union and the Euro Area	27.47
A. A 'semi-intergovernmental' method for the euro area	27.48
VI. Future Evolution	27.59
A. Centralization or reinforced coordination	27.62
B. The Union and the euro area	27.65
28. EU Fiscal Governance on the Member States: The Stability and Growth Pact and Beyond	
<i>Jean-Paul Keppenne</i>	
I. General Principles	28.1
A. Surveillance of fiscal policies	28.1
B. Degree of judicial review	28.3
C. Responsible institutions	28.5
D. Applicable rules	28.6
E. Recent evolutions	28.15
F. Effectiveness of the SGP	28.20
II. The Preventive Arm of the SGP	28.25
A. Legal basis and main features	28.25
B. Procedure	28.31
III. Corrective Arm: The Excessive Deficit Procedure	28.41
A. Legal basis and main features	28.41
B. The reference values	28.46
C. Evolution of the EDP	28.48
D. General comments on the procedure	28.51
E. Publicity of the procedure	28.52
F. Steps in the procedure	28.53
IV. EDP Statistics	28.72
A. General Principles	28.72
B. Responsible authorities	28.74
C. Applicable rules	28.76
V. Financial Sanctions as Enforcement Mechanism	28.83
A. EDP financial sanctions	28.83
B. Statistical fines	28.88

VI. Budgetary Frameworks of the Member States: An Embryo of Harmonization	28.96
A. Directive 2011/85/EU on requirements for budgetary frameworks of the Member States	28.98
B. Integration of the Fiscal Compact within EU law	28.100
VII. Reinforced Fiscal Surveillance of the Euro Area Member States	28.103
A. Legal basis: Article 136 TFEU	28.104
B. ‘Six-Pack’ Regulations	28.107
C. ‘Two-Pack’ Regulations	28.108
29. Non-Fiscal Surveillance of the Member States	
<i>Leo Flynn</i>	
I. Introduction	29.1
II. Structural Reforms	29.4
A. Role of the European Semester—macrostructural policy guidance	29.6
B. Euro area recommendations	29.20
C. Economic dialogue	29.27
III. The Macroeconomic Imbalances Procedure (MIP)	29.30
A. Genesis and scope of the MIP	29.31
B. Screening under the MIP	29.34
C. In-depth reviews under the MIP	29.37
D. Preventive action under the MIP	29.44
E. Corrective action under the MIP	29.51
F. Macroconditionality and the MIP	29.70
G. The MIP and fiscal surveillance	29.73
H. Concluding remarks on the MIP	29.75
I. Complementing the MIP: the role of the ESRB	29.79
IV. Emerging Approaches	29.84
A. General	29.84
B. The Structural Reform Support Programme	29.85
C. The (proposed) Reform Support Programme	29.95
D. National Productivity Boards	29.107
E. Euro Plus Pact	29.111
30. Policy Conditionality Attached to ESM Financial Assistance	
<i>Ulrich Forsthoff and Nathalie Lauer</i>	
I. Introduction	30.1
II. The Functioning of the ESM: Overview	30.8
A. The ESM within the EU legal framework	30.9
B. ESM mandate and modus operandi	30.25
C. Financial Assistance Instruments	30.27
D. Capital, funding, and pricing	30.28
E. Procedure for granting Stability Support	30.33
III. The Memorandum of Understanding (MoU)	30.41
A. General, role model IMF	30.42
B. Legal framework for the MoU—overview	30.47
C. In particular: Respect of fundamental rights laid down in the Charter	30.54
1. Respect by the MoU	30.56
2. Respect by the Member State implementing MoU measures	30.61

	30.68
D. Procedure	30.79
E. Parties, review and update, duration	30.83
F. Legal nature	30.86
G. Content	30.89
1. Relevant rules	30.101
2. Analysis of the applicable framework	30.112
H. Monitoring, enforcement	30.116
I. Post programme period	30.121
IV. Accountability	30.122
A. ESM Governance, Oversight, Transparency	30.133
B. Deficits in (democratic) accountability?	30.149
C. Interplay between various actors	30.153
V. Judicial Control	30.153
A. The 'right' forum	30.155
1. Legal source	30.162
2. Adherence to the rule of law	30.166
3. Limiting factors	30.175
B. Case law	30.184
VI. Outlook	

## PART VII FINANCIAL ASSISTANCE

31. The IMF's Financing Role in Europe During the Global Financial Crisis	
<i>Katharine Christopherson and Wolfgang Bergthaler</i>	
I. Introduction	31.1
II. Key Aspects of the Legal Framework Governing IMF Financing	31.5
A. The IMF's purposes and its financing function	31.5
B. Assisting members in addressing BoP problems while safeguarding IMF resources	31.8
C. The concept of BoP need	31.11
D. The objective of IMF financing	31.14
E. The legal nature of IMF arrangements	31.17
F. The requirement to establish policies for the use of IMF's resources in the GRA	31.20
G. The policy on stand-by arrangements (SBAs)	31.23
H. Special policies and the extended fund facility (EFF)	31.25
I. The IMF's policies on repurchases—safeguarding the temporary use of IMF resources	31.26
J. The IMF's policies on conditionality	31.27
K. The IMF's policies on debt sustainability and program financing (financing assurances)	31.29
L. The IMF's policies on access limits and exceptional access	31.31
M. The IMF's policies on members' external arrears (the arrears policies)	31.33
N. The IMF's policies on charges and surcharges	31.35
O. The IMF's policy on overdue financial obligations	31.37
P. The IMF's policy on Post-Program Monitoring (PPM)	31.38
III. The Global Financial Crisis and IMF Lending to EU and EEA Members	31.39
A. Phase I: IMF Financing of non-euro area members during the GFC	31.46

1. The Balance of Payment Problem	31.46
2. Type of IMF Arrangement	31.48
3. Program Design and Conditionality	31.50
4. Access: The Need for Exceptional Access to IMF Resources	31.52
5. Controls on Capital and Current Account Transactions	31.53
6. Program Financing: Financing Assurances and Arrears Policies	31.57
B. Phase 2: IMF Financing of euro area members	31.60
1. Key Legal Issues	31.60
2. Type of Balance Payment Problem	31.62
3. Type of IMF Arrangement	31.64
4. Conditionality	31.65
5. The IMF and the ‘Troika’	31.67
6. Program Financing/Financing Assurances in Euro area Crisis Countries	31.71
7. Exceptional Access Policy and Debt Sustainability	31.72
8. Overcoming Collective Action	31.80
9. Controls on Capital and Current Account Transactions	31.84
10. Repayment	31.86
11. Non-Compliance with Obligations under the IMF’s Articles	31.88
IV. Conclusions and Lessons for the Future	31.90
32. EU Financial Assistance	
<i>Vestert Borger</i>	
I. Introduction	32.1
II. Article 122 TFEU: Origin, Context, and Purpose	32.4
III. The European Financial Stabilisation Mechanism (EFSM)	32.14
IV. Questions Surrounding the Use of Article 122(2) TFEU	32.30
V. Conclusion	32.40
33. Financial Assistance to Euro Area Members (EFSF and ESM)	
<i>Ulrich Forsthoff and Jasper Aerts</i>	
I. Introduction	33.1
A. Legal basis for the financial assistance operations of the ESM	33.3
B. Legal basis for the financial assistance operations of the EFSF	33.13
II. Financial Assistance Instruments of the ESM	33.20
A. Macroeconomic adjustment loans	33.21
B. Precautionary financial assistance; PCCL and ECCL facility	33.26
C. Financial institution recapitalization facility	33.37
D. Primary market support facility	33.44
E. Secondary market support facility	33.54
F. Direct bank recapitalization loans	33.61
G. Side note: The ‘SRB bridge financing arrangement’	33.75
H. Outlook: revised ESM Treaty—changes to precautionary financial assistance; introduction of the backstop facility	33.80
1. Changes to Precautionary Financial Assistance	33.80
2. Introduction of the backstop facility	33.84
III. Structure and Overview of the Legal Documentation	33.88
A. Financial assistance documentation	33.88
1. Introduction	33.88

	2. Contracting parties	33.93
	3. Structure	33.94
	4. Hierarchy	33.105
	5. Governing law and dispute resolution	33.107
	6. Default clauses	33.111
	B. The disbursement documents	33.115
IV.	Financial Terms	33.122
	A. Introduction	33.122
	B. Funding	33.125
	C. Pricing	33.137
V.	Financial Assistance Granted by the EFSF and the ESM	33.145
	A. General	33.145
	B. Greece	33.146
	1. First programme—the Greek Loan Facility	33.147
	2. Second programme—the EFSF	33.150
	3. Third programme—the ESM	33.160
	4. Bank recapitalization operations	33.166
	5. Liability Management Exercise operations by Greece	33.168
	6. Debt relief measures for Greece	33.178
	C. Ireland	33.198
	D. Portugal	33.208
	E. Spain	33.216
	1. Cause of the financial distress in Spain	33.217
	2. Procedure for stability support	33.220
	3. Spanish Memorandum of Understanding	33.225
	4. The ESM FFA for Spain	33.228
	5. Exit and early repayments by Spain	33.236
	F. Cyprus	33.238
	1. Origins of the crisis in Cyprus	33.240
	2. Procedure for stability support	33.242
	3. ESM programme	33.245
	4. Bank recapitalization operations	33.248
	5. Exit and early repayment to IMF	33.251
34.	Financial Assistance to Non-Euro Area Member States	
	<i>Alexander Thiele</i>	
	I. Background and Legal Framework	34.1
	II. Scope of Application: Member States with a Derogation	34.5
	III. Precondition for Measures Taken According to Articles 143 and 144 TFEU	34.8
	A. Economic background: the balance of payments (BOP)	34.9
	1. Current account	34.10
	2. Capital account	34.11
	3. Financial account	34.12
	B. Article 143 TFEU: difficulties as regards the BOP	34.14
	C. Article 144 TFEU: sudden crisis in the BOP	34.20
IV.	The Three Steps of Assistance According to Article 143 TFEU	34.23
	A. Step 1: Recommendations by the Commission (Article 143(1) TFEU)	34.26



B. Mutual assistance by the Council (Article 143(2) TFEU)	34.30
C. Protective measures with authorization by the Commission (Article 143(3) TFEU)	34.37
V. Protective Measures Without Authorization by the Commission (Article 144 TFEU)	34.43
VI. Regulation No 332/2002	34.48
A. General content and legal basis	34.48
B. The Community medium-term financial assistance facility	34.49
C. Requirements and conditions for financial assistance	34.51
VII. Practical Experience During the Financial Crisis	34.54
A. Financial aid granted in favour of Hungary	34.55
B. Financial aid granted in favour of Latvia	34.57
C. Romania I, II, and III	34.59
VIII. Summary	34.60

## PART VIII FINANCIAL MARKETS AND BANKING UNION

35. Financial Market Integration and EMU	
<i>Kern Alexander</i>	
I. Introduction	35.1
II. EU Banking Market Structure	35.2
III. Financial Market Integration in the EU and Eurozone	35.10
IV. Strengthening Banking Integration and ECB Banking Supervision	35.15
A. SSM governance structure	35.19
B. ECB monetary policy and banking supervision	35.23
C. ECB's macroprudential tools	35.29
D. Remaining challenges: mergers	35.32
E. Market structures	35.39
V. Strengthening Capital Market Integration and Capital Markets Union	35.47
VI. Conclusion	35.55
36. Financial Market Regulation in the Internal Market	
<i>Kern Alexander and Vivienne Madders</i>	
I. Introduction and Background	36.1
II. Free Movement and EU Supervisory Centralization	36.7
III. Reducing Risk in the Banking Sector: The Capital Requirements Directive IV—A Level 1 Perspective	36.11
A. Capital Requirements Regulation (CRR)	36.15
B. Capital Requirements Directive (CRD)	36.18
C. CRD IV and maximum harmonization	36.24
D. CRD V Reform Package	36.31
IV. European Banking Authority: Regulatory and Technical Standards	36.34
V. EU Legislation Regulating the Sale of Retail Investment Products	36.40
A. Rationale and theory	36.42
B. EU financial legislation	36.51
VI. Markets in Financial Instruments Directive II/Markets in Financial Instruments Regulation (MiFIR)	36.62
A. Conduct of business rules	36.64

B. Product regulation	36.69
C. Unbundling and firm organization	36.73
D. European Securities and Markets Authority (ESMA)	36.75
E. Selling processes and implementation	36.80
F. Packaged Retail Investment Insurance Products (PRIIPS)	36.88
VII. Summing Up—EU Financial Services Legislation—Levels 1 and 2	36.94

## 37. Banking Supervision

*Christoph Ohler*

I. From Sovereign Debt Crisis to Banking Union	37.1
A. Interdependence of sovereigns, banks, and markets	37.1
B. Emergency measures	37.6
1. Monetary Policy	37.6
2. Intergovernmental Financial Assistance	37.7
3. Establishment of the European System of Financial Supervision	37.10
4. Structural weaknesses of the European System of Financial Supervision	37.13
5. Constitutional restraints of legislative reforms	37.14
C. 'Cutting the Gordian Knot': Single Supervisory Mechanism	37.15
D. From Single Supervisory Mechanism to European Banking Union	37.20
II. SSM As First Pillar of the European Banking Union	37.25
A. Legal basis	37.25
1. Scope of Article 127(6) TFEU	37.25
2. Complementary national legislation	37.30
3. SSM Regulation and SSM Framework Regulation	37.31
B. The distinction between prudential regulation and supervision	37.32
C. Risks as the object of regulation and supervision	37.33
1. Risk-based approach	37.33
2. Risks and uncertainties	37.35
3. Pre-emption, prevention and ring-fencing of risks	37.38
4. Microprudential perspective	37.39
5. Macroprudential perspective: financial stability and systemic risks	37.40
6. The regulatory approach of the EU	37.44
D. Objectives of the SSM	37.47
1. Underlying policy consideration	37.47
2. Supervision in the public interest	37.48
3. Uniform application of supervisory standards	37.49
4. Contributing to the safety and soundness of credit institutions	37.50
5. Contributing to financial stability	37.51
E. Main features of the SSM	37.53
1. ECB and NCAs	37.53
2. Vertical distribution of competences	37.54
3. Different procedural types	37.56
4. Exclusive nature of ECB competences?	37.57
III. Distribution of Competences Within the SSM	37.58
A. Competences <i>ratione personae</i>	37.58
B. Competences <i>ratione materiae</i>	37.61
C. Territorial scope of SSM	37.63

D. Direct supervision	37.67
1. Significant credit institutions	37.67
2. Role of NCAs	37.71
E. Indirect supervision	37.72
IV. Organizational Principles	37.73
A. Independence and accountability of the ECB	37.73
B. Governance: Supervisory Board and Governing Council of the ECB	37.79
C. Separation of supervisory and monetary functions	37.83
D. Single rulebook; relationship to EBA	37.85
E. Administrative and judicial control	37.90
V. Powers of the ECB	37.93
A. Applicable law	37.93
B. Investigatory powers	37.95
C. Supervisory powers	37.97
D. Common procedures	37.99
1. Authorization of credit institutions; withdrawal of authorization	37.99
2. Assessment of acquisitions of qualifying holdings	37.101
E. Administrative penalties and sanctions	37.103
38. Banking Resolution: The EU Framework Governing the Resolution of Credit Institutions	
<i>Christos V Gortsos</i>	
I. The Sources of EU Law on the Resolution of Credit Institutions and the Main Aspects of the Resolution Framework	38.1
A. The sources	38.1
1. The single rulebook: Bank Recovery and Resolution Directive (BRRD)	38.1
2. The Single Resolution Mechanism Regulation (SRMR)	38.8
3. The Single Resolution Fund Agreement (SRF Agreement)	38.11
4. Recent and current regulatory and institutional developments	38.14
B. Main aspects of the resolution framework—similarities of the BRRD and the SRMR	38.19
1. Resolution objectives	38.19
2. General principles governing resolution	38.21
3. Resolution tools	38.23
II. General and Institutional Provisions of the SRMR	38.31
A. General provisions	38.31
1. Objective and field of application	38.31
2. Participating Member States	38.32
3. Applicable EU and national law	38.34
4. General principles governing the operation of the SRM	38.36
5. Division of tasks within the SRM	38.37
B. Institutional aspects of the Single Resolution Board	38.41
1. General aspects	38.41
2. Independence	38.47
3. Accountability	38.52
III. The Resolution Procedure Under the SRM Regulation	38.55
A. The conditions for resolution	38.55
1. Introductory remarks	38.55
2. The ‘failing or likely to fail’ criterion	38.56

3. The criterion of the reasonable prospect for effective alternative private sector measures or supervisory action	38.63
4. The 'public interest' criterion	38.64
B. Adoption by the Board and entry into force of the resolution scheme	38.65
1. The procedure	38.65
2. Related aspects	38.68
3. The cases dealt with by the Board in 2017–18	38.69
C. State aid and aid by the Single Resolution Fund (SRF)	38.71
1. General rules	38.71
2. The Commission Decision	38.72
D. Valuation for the purposes of resolution	38.74
1. The main (ex ante) valuation	38.74
2. Provisional valuation	38.77
3. The ex post valuation in accordance with Article 20 paragraph 16	38.78
E. Implementation of decisions concerning resolution	38.80
1. Actions by national resolution authorities (NRAs)	38.80
2. Actions by the Board	38.81
IV. Concluding Remarks and Assessment	38.82
39. State Aid for Financial Institutions	
<i>Till Müller-Ibold</i>	
I. Introduction	39.1
II. Basic State Aid Rules: The Legal Background	39.5
A. Overview	39.5
B. Which measures can be characterized as state aid: definitions	39.8
1. Undertaking	39.10
2. State resources and imputability to the State	39.11
3. Advantage	39.13
4. Selectivity	39.16
5. Effect on Trade and competition	39.18
C. The substantive assessment of the compatibility of a state aid measure with EU law	39.19
D. Procedural framework	39.21
1. The notification and authorization procedure	39.23
2. Cases in which no individual notification is required	39.30
III. State Aid to Banks That Are Not in Difficulties	39.31
IV. State Aid to Banks in Difficulties Prior to the Financial Crisis (up to October 2008)	39.33
A. Introduction	39.33
B. Rescue and Restructuring Aid Guidelines of 2004	39.37
1. Background and legal nature	39.37
2. Essential approval requirements under the R&R Guidelines 2004	39.40
C. Rescue and Restructuring Aid Guidelines of 2014	39.53
D. Individual cases	39.56
V. State Aid to Banks in Difficulties Since the Financial Crisis (October 2008)	39.59
A. Introduction	39.59
B. Regulatory framework	39.74
1. The 2008 Banking Communication (25 October 2008)	39.75

2. Recapitalization Communication (5 December 2008)	39.78
3. Impaired Assets Communication (25 February 2009)	39.80
4. Restructuring Communication (23 July 2009)	39.82
5. First Prolongation Communication (7 December 2010)	39.84
6. Second Prolongation Communication (or 'Exit Communication') (6 December 2011)	39.87
7. The revised '2013 Banking Communication'	39.90
C. Types of support measures and their treatment under the state aid rules	39.94
1. Introduction	39.94
2. Measures aimed at providing liquidity (Rescue aid)	39.96
3. Direct liquidity support	39.98
4. Guarantees	39.124
5. Structural measures (~Restructuring aid)	39.145
6. Recapitalization	39.146
7. Impaired asset relief	39.184
VI. Legal Certainty, Modification of Approved Measures, and of Underlying Commitments	39.204
A. Legal certainty, legitimate expectations, and its exceptions	39.204
1. Wrong or misleading information	39.207
2. Non-compliance with Obligations	39.209
3. Modifications at the request of the Member State and the beneficiary	39.211
4. Temporary or Provisional Authorizations	39.212
B. Practical implementation	39.215
C. The recovery of state aid and of guarantees in particular	39.221
VII. The Effects of the Bank Recovery and Resolution Rules	39.228
A. Background	39.228
B. Outline of the basic BRR Rules	39.233
C. Limitation of the availability of state aid	39.241
D. Practical application of the BRR Rules in the framework of the State aid rules	39.249
VIII. Conclusion	39.258

## PART IX CRISIS AND FUTURE OF EMU

40. The Euro Area in Crisis, 2008–18	
<i>Christos Hadjiemmanuil</i>	
I. Introduction	40.1
II. The Euro Area on the Eve of the Crisis	40.13
A. EMU@10: a complacent assessment	40.15
B. Fiscal governance	40.20
C. Monetary and banking conditions and macroeconomic imbalances	40.24
III. 2008–09: The European Expression of the Global Financial Crisis	40.30
A. Origins and escalation of the global financial crisis	40.31
B. The European response to the global financial crisis	40.35
C. Monetary policy	40.48
D. Re-regulation of the banking and financial sector	40.56
E. Country bailouts outside the euro area	40.63

IV. October 2009 to March 2012: The Euro Area's 'Sovereign Debt' Crises	40.67
A. Greece's fiscal disaster and the euro area's first bailout	40.69
1. Greece's participation in the euro area and the build-up of macroeconomic imbalances	40.69
2. Escalation of Greece's fiscal troubles and loss of market access	40.72
3. Launch of the Greek bailout	40.79
4. Terms of the Greek programme	40.86
5. Further deterioration of Greece's economic situation	40.93
B. Revamping the EMU's institutional framework	40.99
1. Creation of European rescue mechanisms	40.100
2. Reinforcement of EMU's economic governance framework	40.104
3. Establishment of a permanent rescue mechanism: ESM	40.111
4. ESM's approval by the ECJ: the <i>Pringle</i> case	40.119
5. Measures requiring fiscal discipline at the national level	40.124
6. German constitutional impediments to the federalization of fiscal policy	40.129
7. Enhanced role of the Eurogroup	40.134
C. Contagion: Ireland	40.135
1. Ireland's banking crisis and its impact on government finances	40.137
2. The Irish financial assistance programme	40.145
3. Implementation of the Irish programme	40.148
D. Contagion: Portugal	40.157
1. Portugal's road to a bailout	40.158
2. The Portuguese programme's design and implementation	40.163
E. Contagion's peak: the Greek debt restructuring and its repercussions	40.176
1. Failure of the first Greek programme	40.176
2. Opening Pandora's box: escalating market turbulence and policy drift	40.184
3. Political interventions in Greece and Italy	40.196
4. The Greek PSI+	40.200
F. The ECB in the sovereign debt crisis	40.210
1. The ECB's contribution to country crisis management	40.212
2. General monetary policy stance	40.219
V. 2012–14: The Bank-Sovereign Loop and the Birth of the Banking Union	40.225
A. The Spanish banking debacle as game changer	40.229
1. Spain's bank-sovereign loop	40.229
2. Breaking the loop: the move towards single bank supervision and resolution	40.235
B. 'Whatever it takes': the ECB and the stabilization of the euro area	40.247
1. OMT programme: practical effectiveness and legal controversy	40.247
2. Monetary policy in 2013–14	40.254
C. Promise and reality of the Banking Union	40.259
D. The Cypriot financial assistance programme: from bailouts to bail-in	40.275
1. Bailing-in the depositors of Cypriot banks	40.275
2. Legal disputes relating to the Cypriot bail-in	40.283
VI. 2014–18: A Hesitant Return to Normality	40.290
A. Rekindling of the Greek crisis and third Greek programme	40.294

1. Implementation of the second Greek programme to January 2015: economic progress and political impasse	40.294
2. Relapse: SYRIZA's failed 'insurgency' and eventual capitulation	40.298
3. Implementation of the third Greek programme	40.310
B. Crawling towards the exit: ECB's stimulus and the euro area's (modest) recovery	40.318
1. The threat of a deflationary trap and ECB's conversion to quantitative easing	40.318
2. ECB's unconventional monetary policy measures	40.324
41. The Legality of Responses to the Crisis	
<i>Alicia Hinarejos</i>	
I. Introduction	41.1
II. The ECB's Expanded Role	41.3
A. Limits on the ECB's powers	41.5
1. The ECB's independence	41.6
2. The original EMU set-up	41.9
B. The ECB's role after the crisis	41.10
1. Enhanced liquidity support	41.12
2. Bond-buying schemes: the OMT Programme	41.13
3. The Gauweiler challenge to the OMT programme	41.17
4. Gauweiler redux? Quantitative easing and the PSPP in <i>Weiss</i>	41.34
III. Mechanisms of Financial Assistance	41.37
A. The ESM before the Court of Justice: Pringle	41.43
B. Judicial control of conditionality attached to financial assistance	41.53
1. EU Institutions and the ESM: <i>Ledra Advertising</i> and <i>Mallis</i>	41.57
2. Another step towards judicial protection: <i>Florescu</i> and others	41.64
IV. Budgetary Surveillance and Economic Co-Ordination	41.67
A. The use of Article 136 TFEU to adopt EU measures of surveillance and coordination	41.70
B. The TSCG and intergovernmentalism	41.73
V. Financial Regulation and Banking Union	41.79
A. New framework for financial supervision: the ESMA judgment	41.80
B. Banking union: SSM and SRM	41.85
VI. Final Remarks	41.89
42. EMU Reform	
<i>Paul Craig and Menelaos Markakis</i>	
I. Introduction	42.1
II. The Financial Crisis: Deficiencies Revealed	42.4
III. Economic Union: Assistance and Fiscal Discipline	42.14
A. Factors driving reform: Treaty orthodoxy, Treaty accommodation, and institutional adaptation	42.14
B. The return to Treaty orthodoxy: ESM and the European Monetary Fund	42.19
C. The return to Treaty orthodoxy: the TSCG and Budgetary Discipline	42.23
IV. Economic Union and Stabilization: The Individual Dimension	42.35
A. Stabilization, structural support, and economic union: the linkage	42.35
B. Stabilization, structural support, and economic union: mode of delivery	42.39

C. Stabilization, structural support, and economic union:	
Commission proposals	42.42
1. 'Reform Commitments': pilot scheme	42.43
2. The Structural Reform Support Programme: extending its ambit	42.47
3. The proposed Reform Support Programme	42.51
V. Economic Union and Stabilization: The Collective Dimension	42.54
A. Macroeconomic Stabilization and Economic Union: the linkage	42.54
B. Macroeconomic Stabilization and Economic Union: limits	42.60
C. Macroeconomic Stabilization and Economic Union: options	42.65
1. EU budget increase	42.66
2. Euro area Treasury	42.72
3. European Investment Protection Scheme	42.77
4. European Unemployment Reinsurance Scheme	42.78
5. Rainy Day Fund	42.79
6. The Way Forward: The Commission Proposal to establish a European Investment Stabilisation Function	42.80
VI. Banking Union and Capital Markets Union	42.83
A. Immediate steps to reduce risks in the financial system	42.85
B. Completing the Banking Union	42.88
1. The common fiscal backstop to the Single Resolution Fund	42.89
2. The European Deposit Insurance Scheme	42.92
C. Capital Markets Union	42.94
D. The creation of new financial instruments	42.96
1. Sovereign Bond-Backed Securities	42.96
2. The European safe asset	42.98
VII. Accountability	42.101
A. Economic Union	42.104
1. The European Monetary Fund	42.105
2. The European Minister of Economy and Finance	42.115
B. Monetary Union	42.120
C. Banking Union and Capital Markets Union	42.123
VIII. Conclusion	42.126
<i>Bibliography</i>	1449
<i>Index</i>	1541



[Research handbook on gender, sexuality and the law](#)

Ashford, Chris [HerausgeberIn]; Maine, Alexander [HerausgeberIn]

Cheltenham : Edward Elgar Publishing; 2020

---

# Contents

---

<i>List of contributors</i>	viii
1 Introduction to the <i>Research Handbook on Gender, Sexuality and Law</i> <i>Chris Ashford and Alexander Maine</i>	1
PART I NEW BOUNDARIES AND ACTIVISM	
2 From the litigants' perspective: <i>Wilkinson v Kitzinger</i> and the pursuit of marriage equality in England and Wales <i>Sue Wilkinson and Celia Kitzinger</i>	8
3 Formal recognition of adult relationships and legal gender in a comparative perspective <i>Jens M. Scherpe</i>	17
4 Diplomacy, conditionality and transnational LGBTI rights <i>Kay Lalor</i>	32
5 Legislating and litigating same sex marriage in China <i>Tingting Liu and Jingshu Zhu</i>	45
6 Striking women: the politics of gender, sexuality and the law in South Africa <i>Melanie Judge and Dee Smythe</i>	60
PART II IDENTITY AND STATE	
7 Life at the corner of poverty and sexual abjection: lewdness, indecency, and LGBTQ youth <i>Libby Adler</i>	76
8 Same sex marriage and Article 12 of the European Convention on Human Rights <i>Paul Johnson and Silvia Falcetta</i>	91
9 LGBTI migration in Europe <i>Alexander Schuster</i>	104
10 Fully recognizing both dignity and equality values under the emergent ECHR right to a same sex registered partnership <i>Helen Fenwick and Daniel Fenwick</i>	120
11 Transgender rights in Europe: EU and Council of Europe movements towards gender identity equality <i>Peter Dunne</i>	134

PART III LIVED SOCIETY

- 12 Normative understandings: sexual identity, stereotypes, and asylum seeking 149  
*Alex Powell*
- 13 Feminist responses to same sex relationship recognition 164  
*Rosemary Auchmuty*
- 14 LGBT rights and tax law: a comparative perspective 181  
*Anthony C. Infanti*
- 15 LGBT rights in Africa 194  
*Siri Gloppen and Lise Rakner*

PART IV BODILY AUTONOMY

- 16 A perfect storm: the UK government's failed consultation on the Gender Recognition Act 2004 211  
*Stephen Whittle and Fiona Simkiss*
- 17 Becoming a legal proxy: the unintended consequences of informed consent in US transgender medicine 232  
*stef m. shuster*
- 18 (De)regulating trans identities 244  
*Flora Renz*
- 19 'That's a bit of a minefield': supported decision making in intellectually disabled people's intimate lives 256  
*Rosie Harding and Ezgi Taşcıoğlu*
- 20 Dispute resolution, domestic violence and abuse between lesbian partners 271  
*Maria Federica Moscati*

PART V VIOLENCE AND VULNERABILITY

- 21 The global femicide problem: issues and prospects 286  
*Rosemary Barberet and Aneesa A. Baboolal*
- 22 Law, society and domestic violence: 'best practice' methodologies for evaluating integrated domestic violence services 301  
*Nan Seuffert and Trish Mundy*
- 23 Gender and hate crime protections 317  
*Marian Duggan*
- 24 Feminist mandated reporters question the Title IX system: when civil rights programs adopt managerial logics and protect institutional interests 330  
*Jessica Cabrera*

25	Vulnerability, victimhood and sex offences <i>Sharon Cowan and Rebecca Hewer</i>	341
PART VI DEVIANCY AND ILLICIT CONSTRUCTIONS		
26	Kinky identity and practice in relation to the law <i>Ummni Khan</i>	362
27	Male sex work – a gendered, (hetero)sexist approach to regulation <i>Thomas Crofts</i>	379
28	Regulating desire in Russia <i>Alexander Kondakov</i>	396
29	Normative behaviour, moral boundaries and the state <i>Chris Ashford, Alexander Maine and Giuseppe Zago</i>	409
30	Deviancy and illicit constructions <i>Brian Simpson</i>	425
PART VII TRANSGRESSIVE BOUNDARIES		
31	Masculinities and families: fragmenting law’s ‘family man’ <i>Richard Collier</i>	443
32	The healthcare rights of people living with HIV and AIDS <i>Matthew Weait</i>	457
33	Regulating pornography: developments in evidence, theory and law <i>Fiona Vera-Gray and Clare McGlynn</i>	471
34	Defending pornography: the case against strategic essentialism <i>Alex Dymock</i>	484
35	Red, white, and BLACK AND BLUE: the American criminalization of BDSM <i>Stephan Ferris</i>	497
<i>Index</i>		513

## Rechtsvergleichung als didaktische Herausforderung

Brockmann, Judith [HerausgeberIn]; Pilniok, Arne [HerausgeberIn]; Schmidt, Mareike [HerausgeberIn]

Tübingen : Mohr Siebeck; 2020

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	V
<i>Judith Brockmann und Mareike Schmidt</i>	
Einführung: Die Bedeutung der Rechtsvergleichung für das Lehren und Lernen der Rechtswissenschaft . . . . .	1
<i>Hein Kötz</i>	
Lernziele der Rechtsvergleichung . . . . .	19
<i>Konrad Duden und Jennifer Trinks</i>	
Vergleichende Perspektiven auf die Rolle der Rechtsvergleichung in der Juristenausbildung . . . . .	27
<i>Stefan Martini</i>	
Judikative Rechtsvergleichung im/und das Jurastudium zwischen Wissenschaftlichkeit und Praxisorientierung . . . . .	47
<i>Pascal Hachem</i>	
Rechtsvergleichung zwischen Wissenschaftlichkeit und Praxisorientierung des Ius-Studiums in der Anwaltstätigkeit . . . . .	75
<i>Yeşim M. Atamer</i>	
Einheitsrecht als Labor für rechtsvergleichenden Unterricht . . . . .	87
<i>Anne Gladitz</i>	
Rechtsvergleichung im fachkommunikativen Fremdsprachenunterricht	105
<i>Julian Krüper</i>	
Intraföderale Rechtsvergleichung in didaktisch-curricularer Perspektive . . . . .	133
<i>Michael Fehling</i>	
Der didaktische Mehrwert „intradisziplinärer“ Rechtsvergleichung . . .	149
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren . . . . .	165

## 15. Deutsches Atomrechtssymposium

Deutsches Atomrechtssymposium, 15., 2018, Berlin [VerfasserIn]; Burgi, Martin [HerausgeberIn]

1. Auflage.; Baden-Baden : Nomos; 2019

<i>Einführung</i>	9
Das aktuelle Atom- und Strahlenschutzrecht <i>Staatssekretär Jochen Flasbarth, Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und nukleare Sicherheit</i>	11
15. Deutsches Atomrechtssymposium: Themen und Ziele <i>Prof. Dr. Martin Burgi, Ludwig-Maximilians-Universität München</i>	19
<i>Juristische Perspektiven nach dem Atomausstiegsurteil des Bundesverfassungsgerichts</i>	23
Veränderte Maßstäbe für Gesetzgebung und Verwaltungsvollzug im Atomrecht? <i>Prof. Dr. Martin Burgi, Ludwig-Maximilians-Universität München</i>	25
Kohleausstieg nach dem Muster des Atomgesetzes? <i>Prof. Dr. Thomas Schomerus, RiOVG, Leuphana Universität Lüneburg</i>	49
Das Atomausstiegsurteil des Bundesverfassungsgerichts als Blaupause für weitere Verbotsgesetze? <i>RA Dr. Ulrich Karpenstein, Redeker Sellner Dahs, Berlin</i>	73
Investitionsschutzabkommen als Grenze künftigen Ordnungsrechts <i>Prof. Dr. Markus Krajewski, Universität Erlangen – Nürnberg</i>	93
Juristische Perspektiven nach dem Atomausstiegsurteil des Bundesverfassungsgerichts – Diskussionsbericht <i>Patrick Zimmermann, LMU München</i>	115



<i>Aktuelle Rechtsfragen der nuklearen Sicherheit</i>	123
Grenzüberschreitende Umweltverträglichkeitsprüfung bei Laufzeitverlängerungen	125
<i>RA Prof. Dr. Martin Beckmann, Baumeister Rechtsanwälte, Münster</i>	
Rechtsschutz und Beweislast in multipolaren Rechtsverhältnissen	161
<i>RA Gregor Franßen, Kopp-Assenmacher &amp; Nusser Partnerschaft von Rechtsanwälten mbB, Düsseldorf</i>	
Herausforderungen an die Rechtsetzung durch untergesetzliches Regelwerk (v. a. Legitimation und Zugänglichkeit)	177
<i>Prof. Dr. Martin Kment LL.M. (Cambridge), Universität Augsburg</i>	
Aktuelle Rechtsfragen der nuklearen Sicherheit – Diskussionsbericht	205
<i>Lisa Hagen, LMU München</i>	
<i>Strahlenschutzrecht</i>	211
Herauslösung aus dem Atomgesetz: Der Weg zu einem neuen Strahlenschutzgesetz	213
<i>RD 'in Dr. Goli-Schabnam Akbarian, BMU</i>	
Auswirkungen des Strahlenschutzgesetzes (StrlSchG) auf das Umweltrecht und andere Bereiche des Ordnungsrechts	225
<i>Prof. Dr. Thomas Mann, Universität Göttingen</i>	
Entlassung von Gegenständen aus der atomrechtlichen Überwachung beim Abbau von Kernkraftwerken	247
<i>MinDirig Gerrit Niehaus, Ministerium für Umwelt, Klima und Energiewirtschaft Baden-Württemberg</i>	
Freigabe radioaktiver Stoffe Rechts- und Vollzugsfragen aus Betreibersicht	265
<i>Dr. Andreas Schirra / Dr. Alexander Nüsser, Preussen-Elektra, Hannover</i>	

Strahlenschutzrecht – Diskussionsbericht <i>Patrick Zimmermann, LMU München</i>	283
 <i>Fragen des Standortauswahlverfahrens</i>	 287
Aufsicht und Öffentlichkeitsbeteiligung im Rahmen der Standortauswahl als integrative Aufgabe des Bundesamts für kerntechnische Entsorgungssicherheit (BfE) <i>Dr. Silke Albin, Vizepräsidentin des Bundesamtes für kerntechnische Entsorgungssicherheit</i>	289
Die Beteiligung der Öffentlichkeit bei der Suche nach einem Endlager: Ein problemorientierter Blick in die Schweiz <i>Dr. Peter Hocke/Dr. Sophie Kuppler, Institut für Technikfolgenabschätzung und Systemanalyse am KIT, Karlsruhe</i>	299
Das Beteiligungsverfahren nach dem Standortauswahlgesetz im Vergleich zu anderen Großvorhaben <i>Prof. Dr. Dr. Wolfgang Durner, Universität Bonn</i>	311
Rechtsfragen bei der Umsetzung der Öffentlichkeitsbeteiligung einschließlich Rechtsschutz <i>Prof. Dr. Sabine Schlacke, Westfälische Wilhelms-Universität Münster</i>	347
Fragen des Standortauswahlverfahrens – Diskussionsbericht <i>Lisa Hagen, LMU München</i>	375

**[The EU Charter of Fundamental Rights as a binding instrument : five years old and growing](#)**

Five Years Legally Binding EU Charter of Fundamental Rights. What is the State of Play in the Protection of Fundamental Rights in the EU?, Veranstaltung, Oxford, 2014

[VerfasserIn]; Vries, Sybe Alexander de [HerausgeberIn]; Bernitz, Ulf [HerausgeberIn]; Weatherill, Stephen [HerausgeberIn]

Paperback edition.; Oxford ; Portland, Oregon : Hart Publishing; 2018

# Table of Contents

<i>Preface</i> .....	v
<i>List of Contributors</i> .....	ix
<i>Table of Cases</i> .....	xiii
<i>Table of Legislation</i> .....	xxxi
Introduction: Five Years Old and Growing: The EU Charter of Fundamental Rights as a Binding Instrument .....	1
<i>Sybe de Vries, Ulf Bernitz and Stephen Weatherill</i>	
<b>Part I: The Constitutional Dimension of Fundamental Rights</b>	
1. Five Years of Charter Case Law: Some Observations .....	11
<i>Allan Rosas</i>	
2. The Relationship Between the EU and the ECHR Five Years on from the Treaty of Lisbon .....	21
<i>Sionaidh Douglas-Scott</i>	
3. Who Decides on Fundamental Rights Issues in Europe? Towards a Mechanism to Coordinate the Roles of the National Courts, the ECJ and the ECtHR.....	47
<i>Janneke Gerards</i>	
4. Why National Constitutional Courts Should not Embrace EU Fundamental Rights .....	75
<i>Jan Komárek</i>	
5. The Interplay Between the Charter and National Constitutions after <i>Åkerberg Fransson</i> and <i>Melloni</i> : Has the CJEU Embraced the Challenges of Multilevel Fundamental Rights Protection? .....	93
<i>Clara Raucheegger</i>	
<b>Part II: The Scope of Fundamental Rights in EU Law</b>	
6. The EU Charter of Fundamental Rights Five Years on: The Emergence of a New Constitutional Framework? .....	135
<i>Xavier Groussot and Gunnar Thor Petursson</i>	

viii *Table of Contents*

7. The Scope of the Charter and its Impact on the Application of the ECHR: The *Åkerberg Fransson* Case on *Ne Bis in Idem* in Perspective ..... 155  
*Ulf Bernitz*
8. The Silence of the Charter: Social Rights and the Court of Justice ..... 173  
*Catherine Barnard*
9. Much Ado About Nothing? How the EU Charter of Fundamental Rights Could Challenge Prevailing Notions of Territorial Rights and Solidarity as Regards National Social Security Systems ..... 189  
*Jaan Paju*

**Part III: Safeguarding Fundamental Rights in Europe's Internal Market**

10. Protecting the Internal Market from the Charter ..... 213  
*Stephen Weatherill*
11. The EU Single Market as 'Normative Corridor' for the Protection of Fundamental Rights: The Example of Data Protection ..... 235  
*Sybe de Vries*
12. The EU Charter of Fundamental Rights and the Rights to Data Privacy: The EU Court of Justice as a Human Rights Court ..... 261  
*Federico Fabbrini*
13. Privacy and Data Protection: The Rights of Economic Actors ..... 287  
*Peter Oliver*
14. Dawn Raids in Competition Cases: Do the European Commission's Dawn Raid Procedures Stand the Test of the Charter? ..... 321  
*Helene Andersson*
15. The Charter and the EU State Aid Procedure..... 343  
*John Temple Lang*

*Index*..... 365

**Atomrecht in Bewegung : Tagungsbericht der AIDN/INLA-Regionaltagung am 28. und 29. September 2017 in Bonn = Nuclear law in motion**

AIDN/INLA-Regionaltagung, 15., 2017, Bonn [VerfasserIn]; Feldmann, Ulrike [HerausgeberIn]; Raetzke, Christian [HerausgeberIn]; Ruttloff, Marc [HerausgeberIn]

1. Auflage.; Baden-Baden : Nomos; 2019

# Inhalt

Vorwort zum Tagungsband zur 15. Tagung der deutschen Landesgruppe der AIDN/INLA	5
Preface to the 15th conference of the German Branch of INLA/AIDN	9
<i>Erste Arbeitssitzung / First Working Session</i>	17
Entsorgungsverantwortung und Haftung / Nuclear Waste Management – Responsibility and Liability	
Vorsitz / Chair: <i>MinR Dr. Hans-Christoph Pape, Bundesministerium für Wirtschaft und Energie</i>	
Sitzungssekretariat / Session Secretary: <i>Torsten Gierke, BGZ Gesellschaft für Zwischenlagerung mbH</i>	
Das Gesetz zur Neuordnung der Verantwortung in der kerntechnischen Entsorgung – Kerninhalte und offene Fragen	19
<i>Markus Ludwigs</i>	
Zur Umsetzung des Entsorgungsübergangsgesetzes – Anforderungen aus regulatorischer Sicht	55
<i>Dr. Christian Müller-Dehn</i>	
Economic analysis and state aid in the energy and nuclear sectors	67
<i>Jostein Kristensen and Dr Anton Burger</i>	
Diskussionsbericht zur Ersten Arbeitssitzung	75
<i>Torsten Gierke</i>	

<i>Zweite Arbeitssitzung / Second Working Session</i>	79
Nukleare Haftung, insbesondere beim Transport von Kernmaterial / Nuclear Third Party Liability, with a focus on transport of nuclear material	
Vorsitz / Chair: <i>Mark Tetley</i> , Price Forbes Sitzungssekretariat / Session Secretary: <i>Justin Franken</i> , DKVG	
Current issues of insurers with the transport of nuclear material <i>Achim Jansen-Tersteegen and Christian Raetzke</i>	81
Contractual Considerations for the Marine Transport of Nuclear Materials <i>Meb Vadiya</i>	89
Liability Rules Applicable Under the Paris Convention for Transport of Nuclear Materials To or From a Non-Contracting State <i>Kaan Kuzeyli</i>	95
Discussion Report of the Second Working Session <i>Justin Franken</i>	117
<i>Dritte Arbeitssitzung / Third Working Session</i>	123
Rechtsfragen des Strahlenschutzes, u.a. EU-Strahlenschutzgrundnormen, Rückbau und Abfallentsorgung / Legal issues in radiation protection, mainly regarding EU Basic Safety Standards, dismantling and waste disposal	
Vorsitz / Chair: <i>Dr. Norbert Peinsipp</i> , MinR a.D. Sitzungssekretariat / Session Secretary: <i>Sidonie Royer-Maucotel</i> , CEA	
Das neue Strahlenschutzgesetz <i>Goli-Schabnam Akbarian</i>	125
Freigabe und Erfahrungen bei der Entsorgung freigegebener Stoffe <i>Brigitte Röller</i>	145



The Million Worker Study: A Low Dose Radiation Investigation <i>Mark Callis Sanders and Dr. Charlotta E. Sanders P.E.</i>	155
Discussion Report of the Third Working Session <i>Sidonie Royer-Maucotel</i>	163
<i>Vierte Arbeitssitzung / Fourth Working Session</i>	167
Aktuelle Entwicklungen des internationalen Atomrechts / Current tendencies in international nuclear law Vorsitz / Chair: <i>Stephen Tromans</i> , QC, UK Sitzungssekretariat / Session secretary: <i>Dr. Łukasz Młynarkiewicz</i> , Pomeranian University Słupsk, Poland	
Developments in U.S. Nuclear Law in the Trump Era <i>Jay R. Kraemer</i>	169
Exiting Euratom <i>Ian Salter and Ian Truman</i>	193
Discussion Report of the Fourth Working Session <i>Dr. Łukasz Młynarkiewicz</i>	209

[The future of the European law of civil procedure : coordination or harmonisation?](#)

Gascón Inchausti, Fernando [HerausgeberIn]; Hess, Burkhard [HerausgeberIn]

Cambridge : Intersentia; 2020

# CONTENTS

<i>List of Cases</i> .....	ix
<i>List of Authors</i> .....	xix

## Introduction

Fernando GASCÓN INCHAUSTI and Burkhard HESS .....	1
---	---

## PART I. METHODOLOGICAL APPROACHES

### Initial Remarks on the Methodological Approaches to Procedural Harmonisation

Stefan HUBER .....	9
1. Instruments Designed to Harmonise Procedural Law .....	9
2. The European Experience .....	11
3. Instruments for Future Challenges .....	14

### Procedural Harmonisation by the European Court of Justice:

#### Procedural Autonomy and the Member States' Perspective

Stephanie LAW and Janek T. NOWAK .....	17
1. Introduction .....	18
2. EU Law Rights and National Remedies: The Legal and Political Context ..	19
3. Unpacking Procedural Autonomy: Legislative and Judicial Practices .....	27
4. Procedural Autonomy and the Relationship between the National Legal System and the EU .....	43
5. Procedural Harmonisation via the ECJ: Introducing the Member States' Perspective .....	45
6. The Importance of the Specific Case .....	46
7. Solving a Particular Problem in a Particular Member State .....	51
8. Harmonisation within One Member State .....	58
9. The Principle of Sincere Cooperation – Intensifying the Fragmenting Effects of the Principle of Equivalence .....	60
10. Spontaneous Harmonisation by the Member States .....	65
11. Concluding Remarks .....	67

<b>Constitutionalisation of European Civil Procedure as a Starting Point for Harmonisation?</b>	
Dominik DÜSTERHAUS.....	69
1. Introduction .....	69
2. The Concept of Fair Trial under ECHR and EU Law .....	70
3. The Scope of Procedural Constitutionalisation under EU Law .....	74
4. The Court of Justice’s Method .....	83
5. Conclusion.....	87
<b>PART II. THE CURRENT SITUATION: VERTICAL AND HORIZONTAL HARMONISATION</b>	
<b>Have the EU Regulations on Judicial Cooperation Fostered Harmonisation of National Procedures?</b>	
Fernando GASCÓN INCHAUSTI .....	91
1. National Diversity, Mutual Recognition and Horizontal Harmonisation... ..	91
2. European Judicial Cooperation Rules with (a Possible) Harmonising Impact.....	99
3. Conclusions.....	108
<b>Harmonisation of the Rules on Protective Measures? The European Account Preservation Order</b>	
María Luisa VILLAMARÍN LÓPEZ .....	111
1. Uniform Standards in the EAPO Regulation .....	114
2. The Harmonising Rules in the EAPO Regulation .....	115
3. What was not Harmonised by the EAPO Regulation? .....	120
4. Conclusion.....	122
<b>Harmonising Access to Information and Evidence: The Directives on Intellectual Property and Competition Damages</b>	
Enrique VALLINES GARCÍA .....	123
1. Introduction .....	124
2. Access to Information and Evidence in the Intellectual Property Rights Enforcement Directive and the Competition Damages Directive .....	127
3. The Core of the IPRED and the CDD Rules.....	131
4. Particular Issues about the IPRED and CDD Rules .....	144
5. Conclusion: The IPRED and CDD Rules as an Inspiration for New Rules Applicable to All Civil Cases.....	157

<b>Harmonisation of Confidential Information Protection in Legal Proceedings: The Trade Secrets Directive</b>	
Patricia LLOPIS NADAL .....	161
1. Introduction .....	162
2. The Trade Secrets Definition According to the EU Directive .....	162
3. Protection of Confidential Information in the Course of Trade Secrets Proceedings .....	164
4. Final Remarks .....	171
<b>Procedural Harmonisation and Private Enforcement in the GDPR</b>	
Marta REQUEJO ISIDRO .....	173
1. Introduction .....	174
2. Setting the Scene .....	176
3. The GDPR and Private Enforcement .....	179
4. Assessment .....	184
5. Conclusion .....	194
<b>PART III. CURRENT INITIATIVES FOR FURTHER HARMONISATION</b>	
<i>The ELI/UNIDROIT Project</i>	
<b>The ELI/UNIDROIT Project: A General Introduction</b>	
Elisabetta SILVESTRI .....	199
1. The ELI/UNIDROIT Project: The Challenges Ahead .....	201
2. “Obligations of Parties, Lawyers and Judges”: The Achievements of the Working Group .....	202
3. Conclusions .....	204
<b>The ELI/UNIDROIT European Rules of Civil Procedure: Access to Information and Evidence</b>	
Michael STÜRNER .....	205
1. Background and Purpose .....	205
2. General Principles .....	208
3. Use of “Modern” Technology .....	209
4. Standard of Proof .....	210
5. Illegally Obtained Evidence .....	211
6. Access to Information and Evidence Held by the Opponent or a Third Party .....	214
7. The Possible Impact of the Rules .....	217

**Harmonisation of the Rules on Judgments and Appeals in Europe:  
A Few Remarks from the Inside**

Christoph A. KERN ..... 223

1. Introduction ..... 224
2. Terminology and Preconceptions. .... 224
3. Procedural Rules and Court Organisation ..... 228
4. Structure of Proceedings and Particular Procedural Forms ..... 230
5. Constitutional Limits to Procedural Harmonisation..... 231
6. Simplification and Sophistication..... 234
7. Conclusion..... 237

*The 2017 Directive Proposal on Common Minimum Standards of  
Civil Procedure*

**The 2017 Directive Proposal on Common Minimum Standards of Civil  
Procedure in the European Union**

Fernando GASCÓN INCHAUSTI ..... 241

1. Origins and Scope of the Proposal ..... 242
2. Content: The Proposed Minimum Standards..... 244
3. A General Assessment ..... 258

**The 2017 Proposal of the European Parliament on Common Minimum  
Standards of Civil Procedure**

Vincent RICHARD ..... 265

1. Introduction ..... 265
2. Pitfalls of Establishing Common Minimum Standards  
in EU Procedural Law ..... 268
3. From Common Minimum Standards to Detailed Bespoke Rules..... 276
4. Conclusion..... 283

**A Final Comment on the Future Evolution of Civil Procedure in Europe**

Elisabetta SILVESTRI ..... 285

*Index*..... 289

Wa(h)re Kooperation im Bauvertrag - Notwendigkeit oder notwendiges Übel? : 11. Grazer Baubetriebs- & Baurechtsseminar

Grazer Baubetriebs- & Baurechtsseminar, 11., 2020, Bad Blumau  
[VerfasserIn]; Heck, Detlef [HerausgeberIn]

1. Auflage.; Graz : Verlag der Technischen Universität Graz; 2020

## **Inhaltsverzeichnis**

Vorwort	8
<b>I. BAUBETRIEBLICHER UND RECHTLICHER BLICK AUF MEHRPARTEIENVERTRÄGE</b>	<b>12</b>
Vergaberechtliche Umsetzung von Mehrparteienverträgen in Österreich	13
Lukas Andrieu	
Der rechtliche Rahmen der Mehrparteienverträge Austausch, Gesellschaft – und mehr?	37
Barbara Dauner-Lieb, Julius Warda	
Die baubetriebliche Abwicklung von Mehrparteienverträgen	49
Dellef Heck	
Integrierte Projektabwicklung (IPA) Die Auflösung bilateraler Vertragsstrukturen durch Mehrparteienverträge	69
Stefan Leupertz	



<b>II. BEST PRACTICE BEISPIELE VON MEHRPARTEIENVERTRÄGEN</b>	<b>100</b>
Miteinander statt Gegeneinander - Systemwechsel und Kulturwandel durch integrierte Projektentwicklung mit Mehrparteienverträgen Markus Lentzler, Jens Quade	101
Allianzvertrag versus Einheitspreisvertrag Johann Herdina	115
Lehren und Lernen aus dem Schweizer AlpTransit Projekt am Beispiel des Gotthard-Basistunnels Heinz Ehrbar	133

Kritisches Handbuch der österreichischen Demokratie :  
BürgerInnen, Verfassung, Institutionen, Verbände

Heinisch, Reinhard [HerausgeberIn]

Wien : Köln : Weimar : Böhlau Verlag; 2020

# Inhalt

ao. Univ.-Prof. Dr. Klaus Poier, Universität Graz Gedanken eines Begleiters dieses Buchprojekts . . . . .	7
--	---

Reinhard Heinisch im Namen der Herausgeberinnen und Herausgeber Vorwort . . . . .	9
--	---

Reinhard Heinisch 1. Einleitung . . . . .	11
--	----

## GRUNDLAGEN

Reinhard Heinisch & Mario Wintersteiger 2. Demokratie: Grundlagen, Probleme, Antworten . . . . .	27
---	----

Roland Winkler 3. Demokratie in der Österreichischen Bundesverfassung . . . . .	63
--	----

## GESELLSCHAFT UND BÜRGER/INNEN

Tamara Ehs & Stefan Vospernik 4. Demokratie aus Perspektive der BürgerInnen . . . . .	79
--	----

Claudia Fahrenwald 5. Demokratie(lernen) beginnt in der Schule . . . . .	117
---	-----

Katharina Concepción Zahradnik-Stanzel 6. Das Geschlechterverhältnis im politischen System Österreichs . . . . .	135
---	-----

## INSTITUTIONEN

Christoph Konrath

7. Parlamentarisches Regierungssystem und Verwaltungsstaat: Grundlagen und Ansprüche . . . . .	165
---	-----

Christoph Konrath

8. Regierung und Parlament: Organisation und Praxis . . . . .	203
---	-----

Christoph Konrath

9. Verwaltung und Politik: Stabilität und Dynamik . . . . .	257
---	-----

Tobias Hinterseer

10. Sozialpartnerschaft und Verbändestaat: Baustein oder Problem der Demokratie? . . . . .	293
---	-----

11. Verzeichnis der Autorinnen und Autoren . . . . .	331
--	-----

**Brexit and financial regulation**

Herbst, Jonathan [HerausgeberIn]; Lovegrove, Simon [HerausgeberIn]

Oxford : Oxford University Press; 2020

# Contents

<i>Table of Cases</i>	xxi
<i>Table of European Legislation</i>	xxiii
<i>List of Abbreviations</i>	xxxix
<i>List of Contributors</i>	xliii
1. Introduction <i>Jonathan Herbst and Simon Lovegrove</i>	1
2. Withdrawal Agreement and Political Declaration on the Future EU–UK Relationship <i>Simon Lovegrove</i>	21
3. International Standards <i>Michael Raffan</i>	31
4. EU Equivalence Regime <i>Arun Srivastava and Nina Moffatt</i>	75
5. The EU Approach to Authorisation <i>Daniel Carall-Green</i>	97
6. The EU Approach to Authorisation: Germany, France, the Netherlands, and Ireland <i>Michael Born, Roberto Cristofolini, Floortje Nagelkerke, and Donnacha O'Connor</i>	135
7. The UK Supervisory Regime in the Post-Brexit Environment <i>Michael Thomas and James Roslington</i>	167
8. PRA Approach to the Authorisation of International Branches and Subsidiaries <i>Clive Cunningham, Katherine Dillon, and Alison Matthews</i>	197
9. The UK's Senior Managers, Certification and Conduct Regime <i>Charlotte Henry</i>	227
10. Markets in Financial Instrument Directive II (MiFID II)/ Markets in Financial Instruments Regulation (MiFIR) <i>Nico Leslie and Aaron Taylor</i>	243
11. Capital Requirements Directive (CRD IV)/ Capital Requirements Regulation (CRR) <i>Stuart Willey</i>	265
12. Bank Recovery and Resolution Directive (BRRD) <i>Jan Putnis and Chris Hurn</i>	291
13. European Markets Infrastructure Regulation (EMIR) and Euro Clearing <i>Bob Penn</i>	313

14. Benchmarks Regulation	341
<i>Michael Thomas and Anahita Patwardhan</i>	
15. Alternative Investment Fund Managers Directive (AIFMD)	377
<i>Jake Green</i>	
16. Solvency II Directive (Solvency II)	393
<i>Bob Haken and Isabella Jones</i>	
<i>Index</i>	413

## Gerichte und ihre Äquivalente

Hörnle, Tatjana [HerausgeberIn]; Möllers, Christoph [HerausgeberIn]; Wagner, Gerhard [HerausgeberIn]

1. Auflage.; Baden-Baden : Nomos; 2020



## Inhaltsverzeichnis

<i>Tatjana Hörnle, Christoph Möllers, Gerhard Wagner</i> Vorwort	7
<i>Antoine Duval</i> Towards a Transnational Solange: The Court of Arbitration for Sport and EU Law	13
<i>Steffen Hindelang</i> Parallel Administration of Justice and the Court of Justice of the European Union – The Case of Investor-State Dispute Settlement Provisions in EU Comprehensive Free Trade Agreements and CJEU’s Concept of Autonomy of EU Law	45
<i>Michael Stürner</i> Wahrung oder Durchsetzung von Verbraucherrechten? Zur Rolle der Verbraucherstreitbeilegung im europäischen Justizraum	73
<i>Naoko Matsumoto</i> Konfliktlösung durch Schlichtung im entstehenden modernen Justizsystem. Ein deutsch-japanischer Vergleich aus Nutzerperspektive	115
<i>Silvia Tellenbach</i> Richter und Gerichtsbarkeit im Strafprozess der Islamischen Republik Iran	161
<i>Alejandro Chehtman</i> Occupation Courts, jus ad bellum Considerations, and Non-state Actors: Revisiting the Ethics of Military Occupation	183
Chronik	219

**Staat und Religion : Abhandlungen aus den Jahren 1974-2017**

Isensee, Josef [VerfasserIn]; Hense, Ansgar [HerausgeberIn]

Berlin : Duncker & Humblot; 2019

# Inhaltsübersicht

## I. Christentum und Moderne

Christliches Erbe im organisierten Europa. Phobie und Legitimationschance (2015) . . .	3
Der lange Weg zu „Dignitatis humanae“. Konvergenzen und Divergenzen von kirchlichem Wahrheitsanspruch und verfassungsstaatlichem Freiheitsverständnis (2014) . . .	29
Keine Freiheit für den Irrtum. Die Kritik der katholischen Kirche des 19. Jahrhunderts an den Menschenrechten als staatsphilosophisches Paradigma (1987) . . . . .	67
Versteckter Dissens. Der unvollständige Ausgleich der katholischen Kirche mit der menschenrechtlichen Moderne (2017) . . . . .	103

## II. Die Säkularität des Staates und die Realität der Religion

Rekurs des Verfassungsgebers auf Gott. <i>Invocatio dei</i> und <i>provocatio ad deum</i> in der Verfassung des säkularen Staates (2000) . . . . .	141
Bildersturm durch Grundrechtsinterpretation. Der Kruzifix-Beschluss des Bundesverfassungsgerichts (1996) . . . . .	163
Die Säkularisierung der Kirche als Gefährdung der Säkularität des Staates (1986) . . .	179
Zivilreligion in der Demokratie (2010) . . . . .	191

## III. Grundverhältnis zwischen Staat und Kirche

Verfassungsstaatliche Erwartungen an die Kirche (1991) . . . . .	211
Die Zukunftsfähigkeit des deutschen Staatskirchenrechts. Gegenwärtige Legitimationsprobleme (1999) . . . . .	255
Kirche und Staat am Anfang des 21. Jahrhunderts. Bewährung und Entwicklung des überkommenen Rechtsgefüges (2006) . . . . .	281
Neue Anfragen an eine vermeintlich eingespielte Beziehung (2015) . . . . .	321
Cooperatio ad malum? Das moralische Risiko der Zusammenarbeit von Kirche und Staat (2015) . . . . .	347

## IV. Die Freiheit kirchlichen Wirkens

Die Garantie des Religionsunterrichts im Grundgesetz (2000) . . . . .	377
Die karitative Betätigung der Kirchen und der Verfassungsstaat (1995) . . . . .	403

Das katholische Krankenhaus und die Verfassung des sozialen Rechtsstaats (1982) .	489
Anstaltsseelsorge und Diakonie in den Kirchenverträgen des Freistaates Sachsen (2016)	509
Res sacrae unter kircheneigenem Denkmalschutz. Substitution staatlicher durch kirchliche Normen aufgrund des Denkmalschutzgesetzes Baden-Württembergs (1997) ...	531
Rechtsschutz gegen Kirchenglocken. Rechtsweg und Rechtsqualifikation bei Nachbarklagen auf Unterlassung kirchlicher Immissionen (1983) .....	543

### V. Finanzen der Kirche

Die Finanzquellen der Kirchen im deutschen Staatskirchenrecht. Rechtsgrundlagen und Legitimationsgedanken (1980) .....	571
Staatsleistungen an die Kirchen und Religionsgemeinschaften (1994) .....	589
Zwischen Ablösungsauftrag und Bestandsgarantie. Die historischen Staatsleistungen an die Kirchen (2013) .....	643
Gefangen im ewigen Dilemma. In der „Weltbild“-Debatte offenbaren sich die Schwierigkeiten, die eine Entweltlichung der katholischen Kirche zur Folge hätte (2011) .....	649

### VI. Islam

Integration des Islam (2016) .....	655
Grundrechtseifer und Amtsvergessenheit. Der Kampf um das Kopftuch (2004) .....	667
Private islamische Bekenntnisschulen. Zur Ausnahme vom Verfassungsprinzip der für alle gemeinsamen Grundschule (2003) .....	673

### VII. Grundrechtskonflikte

Schulgebet im Spannungsfeld zwischen positiver und negativer Religionsfreiheit. Zur Zulässigkeit eines freiwilligen überkonfessionellen Schulgebets außerhalb des Religionsunterrichts in einer nicht bekenntnisfreien Gemeinschaftsschule (1974) ...	703
Grundrechtliche Konsequenz wider geheiligte Tradition. Der Streit um die Beschneidung (2013) .....	713
Kirchliche Loyalität im Rahmen des staatlichen Arbeitsrechts. Verfassungsrechtliche Aspekte des kirchlichen Arbeitsverhältnisses (1986) .....	741
Meinungsfreiheit im Streit mit der Religion. „Gotteslästerung“ heute (2010) .....	755
<b>Personenverzeichnis</b> .....	783
<b>Sachwortregister</b> .....	786

# Inhaltsverzeichnis

## I. Christentum und Moderne

### Christliches Erbe im organisierten Europa

Phobie und Legitimationschance .....	3
I. Vom Zweckverband zur Wertegemeinschaft: die EU .....	3
1. Geruch der Christophobie .....	3
2. Supranationaler Funktionalismus .....	4
3. Die Gretchenfrage .....	6
II. Säkularität der Union .....	7
1. Säkularität und Religionsfreiheit .....	7
2. Gottesklauseln in säkularen Verfassungstexten .....	9
3. Politisches Christentum der USA .....	10
4. Religion als soziale Realität .....	11
5. Semantische Christlichkeitsprüderie .....	14
III. Christliche Einheit des alten Kontinents .....	15
1. Divergenz von Staatenverbund und Erdteil .....	15
2. Christliche Gründung .....	16
3. Umwertung christlicher Werte .....	18
IV. Christliche Prämissen der Moderne .....	18
1. Aufklärung .....	18
2. Lebensgefühl .....	20
3. Staat und Rechtskultur .....	21
4. Menschenbild und Menschenrechte .....	23
V. Das lebendige Erbe des Christentums .....	26

### Der lange Weg zu „Dignitatis humanae“

Konvergenzen und Divergenzen von kirchlichem Wahrheitsanspruch und verfassungsstaatlichem Freiheitsverständnis .....	29
I. Das widerspruchsvolle Bild der Geschichte .....	29
1. Sic et non: Ideen von 1789, Menschenrechte, Demokratie .....	29
2. Das theologische Dilemma .....	33
3. Differenzierende Sicht der Staats- und Verfassungstheorie – Fünf Thesen .....	34
II. Der Verfassungsstaat als Derivat des Christentums .....	35
1. Politische Wirkung .....	35

2.	Wechselwirkungen zwischen Christentum und politischer Umwelt – Ausstrahlung und Rezeption .....	37
3.	Ambivalenz des Christentums .....	39
a)	Distanz zum Staat und Umgestaltung des Staates .....	39
b)	Rechtfertigung und Relativierung des Staates .....	41
4.	Christliches Menschenbild und Menschenrechte .....	41
5.	Aktivität und Rationalität .....	44
6.	Das Prinzip des Amtes .....	45
III.	Das Christentum als soziokulturelle Voraussetzung des Verfassungsstaates	46
1.	Fortdauernde Bedeutung der christlichen Ursprungsbedingungen ...	46
2.	Universalisierbarkeit des Verfassungsstaates als Problem .....	48
3.	Das Europäische der Europäischen Gemeinschaft .....	49
IV.	Die historische Abwehrhaltung der katholischen Kirche gegen die politische Moderne .....	50
1.	Konservierung des Ideals der vormodernen Einheitswelt wider den modernen Staat .....	50
2.	Universalismus versus Individualismus .....	52
3.	Parteinahme für das monarchische Prinzip .....	55
4.	Keine menschenrechtliche Freiheit für den Irrtum .....	56
V.	Allmähliche Annäherung und Aussöhnung .....	58
1.	Verbürgerlichung der Kirche .....	58
2.	Peripetie unter Leo XIII. ....	59
3.	Innerkirchliche Kräfte des Ausgleichs .....	60
4.	Die Auflösung des Widerspruchs in „Dignitatis humanae“ .....	61
VI.	Gefahren der Identifikation von kirchlichem Auftrag und politischer Aufklärung .....	63
1.	Gefahren für die Kirche .....	63
2.	Gefahren für den Verfassungsstaat .....	64

### **Keine Freiheit für den Irrtum**

	Die Kritik der katholischen Kirche des 19. Jahrhunderts an den Menschenrechten als staatsphilosophisches Paradigma .....	67
I.	Der historische Wandel der päpstlichen Lehre .....	67
1.	Die konträren Positionen .....	67
2.	Drei Perioden der geschichtlichen Entwicklung .....	68
II.	Die Konstitution des Themas .....	69
1.	Der zeitliche Rahmen, die gegenständliche Reichweite .....	69
2.	Das Objekt der Kritik: nicht die Menschenrechte schlechthin .....	70
III.	Geschichtliche Bedingtheit und bleibende staatsphilosophische Bedeutung der päpstlichen Position .....	72
1.	Zeitgebundene Anlässe .....	72

2.	Die historische Konfrontation mit dem Liberalismus .....	72
3.	Versuche der historischen Relativierung und der rückwirkenden Harmonisierung .....	74
4.	Kirchliche Identität in der Geschichte .....	76
5.	Das staatsphilosophische Paradigma .....	77
IV.	Die philosophischen Prämissen .....	78
V.	Das theonome Weltbild der Päpste .....	78
1.	Die wahre Freiheit: der Gehorsam gegen die von Gott vorgegebene Ordnung .....	78
2.	Das Autonomiebegehren: Rebellion gegen Gott .....	81
VI.	Wahrheit als Ordnungsprinzip .....	82
1.	Keine Freiheit für den Irrtum .....	82
2.	Der sichere Besitz der Wahrheit .....	84
3.	Freiheits-Pessimismus .....	86
4.	In dubiis libertas .....	87
5.	Unzulängliche Unterscheidung von Legalität und Moralität .....	88
VII.	Die Staatslehre .....	88
1.	Der Staat der christlichen Wahrheit – Theorie und politische Folge ..	88
2.	Der säkulare Staat als Gegentypus .....	92
3.	Vormodernität des Staatsbildes .....	93
4.	Das ungeschichtliche, unpolitische Staatsdenken .....	94
5.	Universalistisch-organische Staatslehre .....	95
6.	Die Staatsform .....	96
VIII.	Die Gleichheit der Kinder Gottes und die Ungleichheit der Erdenbürger ..	97
IX.	Die Ambivalenz der Menschenwürde .....	98
X.	Nach der kopernikanischen Wende .....	100

**Versteckter Dissens**

Der unvollständige Ausgleich der katholischen Kirche mit der menschenrechtlichen Moderne .....	103
I. Das Bild der Harmonie .....	103
1. Der historische Friedensschluß .....	103
2. Begriffliches vorab .....	104
3. Komplementäre Aufgaben von Kirche und säkularem Staat .....	106
4. Prämissen der Kompatibilität .....	108
II. Widersprüche .....	109
1. Praktische Reibungen im Binnenraum der Kirche .....	109
2. Ambivalenz der Moderne in den Menschenrechten .....	111
a) Säkularität .....	112
b) Relativismus .....	114

c) Rationalismus .....	115
d) Individualismus .....	116
aa) Basis der Legitimation .....	116
bb) Das rechtsstaatliche Verteilungsprinzip .....	119
e) Subjektivismus .....	122
f) Inkurs: Mehrerlei Ehe .....	124
g) Humanität .....	127
h) Fortschrittsdrang .....	129
III. Identifikation der Kirche mit den Menschenrechten .....	130
1. Der sanfte Druck des Staates .....	130
a) Der Preis der Kooperation .....	130
b) Politische Wunsch-Ökumene .....	132
2. Selbstsäkularisierung .....	133
IV. Widersprüche offen austragen und aushalten .....	135

## II. Die Säkularität des Staates und die Realität der Religion

### Rekurs des Verfassungsgebers auf Gott

<i>Invocatio dei</i> und <i>provocatio ad deum</i> in der Verfassung des säkularen Staates .....	141
I. Gott mit Alternative – ein Novum in der Verfassung Polens .....	141
1. Religiöse oder areligiöse Legitimationsgründe der Verfassung .....	141
2. Gott oder „andere Quellen“ .....	142
3. Christliches Erbe und „allgemeinmenschliche Werte“ .....	143
4. Der eigenwillige Kompromiß der Präambel .....	143
5. Der allgemeuropäische Kontext der polnischen Kompromiß- formeln .....	146
II. Verfassungsstaat und Religion – Ambivalenz der Beziehung .....	146
1. Säkularität des Staates und Entstaatlichung der Religion .....	146
2. Positive Bedeutung der Religion für den Verfassungsstaat .....	148
3. Religion als Identitätsfaktor der Kultur und der Nation .....	149
III. Nennung des Wortes „Gott“ in Verfassungsgesetzen .....	151
1. „Ehrfurcht vor Gott“ als Erziehungsziel .....	151
2. „So wahr mir Gott helfe“ – religiöse Beteuerung beim Eid .....	152
3. Legitimation der Verfassung .....	152
IV. Berufung des Verfassungsgebers auf Gott – Textbeispiele und Typologie ..	153
1. <i>Invocatio dei</i> .....	153
2. <i>Provocatio ad deum</i> .....	156
V. Gründe für die Berufung des Verfassungsgebers auf Gott .....	158
VI. Polarität zwischen Gottesbezug und Religionsfreiheit .....	161



**Bildersturm durch Grundrechtsinterpretation**

Der Kreuzifix-Beschluß des Bundesverfassungsgerichts .....	163
I.  Verdikt über ein Symbol .....	163
II. Unklares im Vorfeld: Zulässigkeit und Redaktion .....	164
III. Religionsfreiheit als Prüfungsmaßstab .....	166
IV. Schutzbereich der Religionsfreiheit .....	167
1. Schutz vor einem mißliebigen Anblick .....	167
2. Kein Grundrecht zur einseitigen Verfügung über die Umwelt .....	169
3. Subjektivierende Betrachtungsweise .....	170
V.  Der Eingriff .....	171
1. Staatliches oder grundrechtliches Kreuz? .....	171
2. Materielle Freiheitsbeschränkung .....	172
3. Appell durch ein Symbol? .....	172
VI. Rechtfertigung des Eingriffs .....	174
1. Schulföderalismus .....	174
2. Zeichen für Voraussetzungen des Verfassungsstaates .....	175
3. Konfliktlösung im Grenzfall .....	176
VII. Irritationen .....	177
<b>Die Säkularisierung der Kirche als Gefährdung der Säkularität des Staates ....</b>	<b>179</b>
I.  Das Reich Gottes von dieser Welt .....	179
II. Die Säkularität und rechtliche Unabhängigkeit des Staates von der Religion .....	181
III. Die Religionsfreiheit als einseitiges Interventionsverbot zu Lasten des Staates .....	182
IV. Das moralische Mandat der Kirche im freiheitlichen Gemeinwesen .....	184
V.  Die Transzendenzsicherung der Kirche als Voraussetzung für die Freiheitlichkeit des Staates .....	185
VI. Der heilspolitische Totalitarismus und die christliche Gewaltenteilung ...	187
<b>Zivilreligion in der Demokratie .....</b>	<b>191</b>
I.  Theonomer oder autonomer Grund des bürgerlichen Gehorsams .....	191
II. Rousseau: Religion zum Nutzen des Staates .....	193
III. „God’s chosen nation“: die Weltmacht USA .....	195
IV. Kooperation des säkularen Staates mit den Kirchen .....	196
V.  Selbstsäkularisierung der Kirchen .....	198
VI. Lessings Ringparabel als zivilreligiöses Evangelium .....	198
VII. Nationalismus .....	201
VIII. Politische Erbsünde und Bußrituale .....	201
IX. Verfassungspatriotismus .....	203
X.  Verfassungsstaatliche Wurzeln in Gemüt und Gewissen .....	206

### III. Grundverhältnis zwischen Staat und Kirche

<b>Verfassungsstaatliche Erwartungen an die Kirche</b> .....	211
I. Sicht des Kulturstaates: Kulturprägung durch Christentum und Kirche ..	211
1. Blickpunkt jenseits von Glauben und Unglauben .....	211
2. Christentum als Kulturphänomen .....	213
3. Kirche als Instanz kultureller und sittlicher Erziehung .....	215
4. Kulturstaatliche Legitimation des Religionsunterrichts .....	216
II. Ort der Kirche im Koordinatensystem des Verfassungsstaates .....	218
1. Grundrechtliche Legitimation der Kirche .....	218
2. Das Raster von Staat und Gesellschaft .....	220
3. Relativität der Gemeinwohlperspektiven .....	221
4. Selbstbehauptung der Kirche in der offenen Gesellschaft .....	222
III. Staatskirchenrecht unter Legitimationsdruck .....	224
IV. Verfassungserwartungen als Kategorie .....	226
1. Negative Grundrechtsfreiheit und positiver Gemeinwohlbedarf .....	226
2. Umkehr der juristischen Fragestellung .....	228
3. Positivrechtlich definierte Erwartungen des Staates an die Kirche ..	228
4. Keine Instrumentalisierung der Kirche .....	230
5. Legitimation der staatskirchenrechtlichen Institutionen .....	231
V. Typologie der verfassungsstaatlichen Erwartungen .....	231
1. Affirmative und kritische Dienste, Mittlertaufgaben der Kirche .....	232
2. Staatskompatible und -inkompatible Leistungen der Kirche .....	233
3. Verfassungsimmanente und verfassungstranszendente Leistungen der Kirche .....	236
VI. Das Dilemma Kirche und Politik .....	237
1. Das Politische als Aufgabenfeld und als Gefahrenzone .....	237
2. Die Schwierigkeit, grundrechtliche Freiheit zu handhaben .....	241
3. Besondere deutsche Befindlichkeit .....	242
4. Die besondere staatskirchenrechtliche Voraussetzung: Freistellung der Kirche vom Interessenkampf .....	243
5. Theologische Kompensation fachlicher Inkompetenz .....	245
6. Verfassungsstaatliche Erwartungen an das politische Engagement der Kirche .....	245
VII. Staatsethische Dienste der Kirche am Verfassungsstaat .....	246
VIII. Religiöse Dienste der Kirche am Verfassungsstaat .....	248
IX. Kirche und Aufklärung .....	250
1. Das fragmentarische Konzept des Verfassungsstaates .....	250
2. Die christliche Gewaltenteilung .....	252
X. Knappheit der religiösen Ressourcen .....	253

**Die Zukunftsfähigkeit des deutschen Staatskirchenrechts**

Gegenwärtige Legitimationsprobleme .....	255
I. Legitimationsbedarf in Permanenz .....	255
II. Historisch geprägtes Recht in geschichtsvergessener Gegenwart .....	258
III. Nationales Eigenrecht unter supranationalem Anpassungsdruck .....	260
IV. Sozialstaatliche Säkularisierung .....	263
V. Von freiwilliger Kooperation zum Mitmachzwang .....	265
VI. Affekt gegen Institutionen .....	266
VII. Bedeutungsschwund von Christentum und Kirche in der Gesellschaft ...	268
VIII. „Rechtstreue“ kirchlicher Körperschaften .....	270
IX. Sekten – Islam – Fundamentalismus .....	273
X. Selbstsäkularisierung der Kirche .....	278

**Kirche und Staat am Anfang des 21. Jahrhunderts**

Bewahrung und Entwicklung des überkommenen Rechtsgefüges .....	281
I. Ausgleich von Kirche und Moderne .....	281
1. Der historische Widerspruch .....	281
2. Säkularität des modernen Staates und Freiheit des Individuums ....	282
3. Religiöse Wahrheit und menschenrechtliche Freiheit .....	284
II. Grundrechtliche und institutionelle Elemente der Beziehung von Staat und Kirche .....	285
1. Zwei verfassungsrechtliche Ebenen .....	285
2. „Organische Ganzheit“ aus disparaten Details .....	287
III. Akzeptanzschwierigkeiten des Staatskirchenrechts .....	290
1. Stabilität und Wandel .....	290
2. Akzeptanzbedarf von Normen .....	291
3. Schwäche einer traditionellen Legitimation .....	292
4. Affekt gegen Institutionen .....	293
IV. Beziehungsdreieck Staat – Ortskirche – Weltkirche .....	294
1. Völkerrechtliche Dimension .....	294
2. Innerkirchliche Dimension .....	295
V. Unabhängigkeit und Kooperation .....	296
1. Keine trennscharfe Abgrenzung der Sphären .....	296
2. Nutzen und Kosten der Kooperation .....	297
3. Sozialstaatliche Säkularisierung .....	299
VI. Selbstbehauptung der Kirche in der Gesellschaft .....	301
1. Selbstsäkularisierung .....	301
2. Schwächung der Volkskirchen .....	302
VII. Modernitätsresistente Religion .....	303
1. Sekten .....	303

2.	Islam .....	306
	a) Brisanz des Religionsimports .....	306
	b) Kopftuch – Zeichen des Widerspruchs .....	308
	c) Gottesfrel – Grundrechtsfreiheit nach Maßgabe der Scharia ....	310
	d) Ein Staatskirchenrecht für den Islam? .....	315
<b>Neue Anfragen an eine vermeintlich eingespielte Beziehung .....</b>		<b>321</b>
I.	Das tradierte deutsche Staatskirchenrecht: coincidentia oppositorum ....	321
II.	Alte Affekte und neue Erwartungen .....	323
III.	Grundlagen .....	324
	1. Soziologie der Kirchengleichzeit .....	324
	2. Religiöse Voraussetzungen des säkularen Staates? .....	325
	3. Kompatibilität von Kirche und Verfassungsstaat .....	327
	4. Sakralisierung der Verfassung? .....	328
IV.	„Staatskirchenrecht“ oder „Religionsverfassungsrecht?“ .....	329
V.	Problemfelder .....	331
	1. Blasphemie .....	331
	2. Kirchliches Arbeitsrecht .....	333
	3. Beschneidung .....	335
	4. Kirchensteuer .....	338
	5. Islam .....	341
VI.	Das Sammelwerk .....	345
<b>Cooperatio ad malum?</b>		
Das moralische Risiko der Zusammenarbeit von Kirche und Staat .....		347
I.	Die moraltheologische Figur der cooperatio ad malum .....	347
	1. Exempel: Beratung in Schwangerschaftskonflikten .....	347
	2. Tatbestand .....	349
	a) Partner .....	350
	b) Cooperatio .....	350
	c) ... ad malum .....	351
	3. Rechtfertigungszwang .....	354
	4. Prämissen .....	356
II.	Divergenzen und Konvergenzen zwischen Kirche und Moderne .....	358
	1. Die unvollkommene Versöhnung .....	358
	2. Die katholische Verspätung .....	361
III.	Freiheitsgarantien und Kooperationsangebote des Staates .....	362
	1. Teilnahme am allgemeinen Rechtsverkehr .....	363
	2. Staatsunabhängiges Wirken .....	365
	3. Förderung durch den Staat – Kooperation mit dem Staat .....	367

- a) Das Konzept ..... 367
- b) Formen und Gegenstände der Förderung und Zusammenarbeit ... 369

#### **IV. Die Freiheit kirchlichen Wirkens**

<b>Die Garantie des Religionsunterrichts im Grundgesetz</b> .....	377
I.  Verfassungstext .....	377
II. Coincidentia oppositorum .....	377
III. Kondominium Staat – Kirche .....	379
1.  Der staatliche Part: die Form des ordentlichen Lehrfaches .....	379
2.  Der kirchliche Part: der Lehrinhalt der Religion .....	381
3.  Quis interpretabitur? .....	384
IV. Die Akteure des Religionsunterrichts und ihre Rechtsbeziehungen .....	386
1.  Staat .....	386
2.  Religionsgemeinschaft .....	387
3.  Schüler und Eltern .....	388
4.  Religionslehrer .....	389
V.  Alternativunterricht: Ethik und Philosophie .....	391
VI. Verfassungsrechtlicher Grundsatzkonflikt: L-E-R in Brandenburg .....	392
1.  Das Konzept des Brandenburgischen Schulgesetzes .....	392
2.  Schulhoheit des Landes und grundgesetzlicher Föderalismus .....	394
3.  Ausnahmefall der bekenntnisfreien Schule .....	395
4.  Verfassungswandel? .....	398
5.  Bremer Klausel .....	399
VII. Vorrechtliche Voraussetzungen des Religionsunterrichts und Verfassungserwartungen .....	400
 <b>Die karitative Betätigung der Kirchen und der Verfassungsstaat</b> .....	 403
A.  Caritas als genuine Aufgabe der Kirche .....	403
I.  Das kirchliche Selbstverständnis .....	403
1.  Grundfunktion der Kirche .....	403
2.  Nächstenliebe als Legitimationsgrund .....	404
3.  Ökumenische Konvergenz .....	405
II. Nächstenliebe durch kirchliche Organisation .....	407
1.  Steigerung der Wirksamkeit .....	407
2.  Gefahren der Organisation .....	408
III. Externe Funktionsvoraussetzungen der Caritas .....	409
1.  Sachgesetzliche Standards .....	409
2.  Arbeitsbedingungen für kirchliche Mitarbeiter .....	410
3.  Finanzieller Bedarf .....	411

4.	Ausblick: Folgerungen für das staatliche Recht .....	412
IV.	Interne Kirchlichkeitsvoraussetzungen der Caritas .....	412
1.	Identifikation mit dem Christentum .....	412
2.	Institutionelle Verflechtung mit der Kirche .....	416
3.	Kirchenloyalität der Mitarbeiter und Dienstgemeinschaft .....	418
4.	Ausblick: Folgerungen für das staatliche Recht .....	420
V.	Kirchliche Vitalität als Bedingung und Grenze .....	421
B.	Ortsbestimmung der Caritas im verfassungsstaatlichen System .....	424
I.	Der kirchliche Gegenstand der staatskirchenrechtlichen Regelungen .....	424
II.	Überschneidungsbereich der Wirkungskreise von Staat und Kirche .....	424
1.	Säkularer Horizont des Staates .....	424
2.	Konkurrierende Staatsaufgaben .....	425
3.	Kooperation kein Ersatz für rechtliche Gewährleistung .....	426
4.	Relative Homogenität staatlicher und kirchlicher Belange .....	427
III.	Grundrechtliche Legitimation der Caritas .....	428
IV.	Keine Grundrechtsbindung der Caritas .....	428
1.	Träger, nicht Adressat der Grundrechte .....	428
2.	Beleihung mit Staatsfunktionen .....	429
a)	Familienrechtliche Maßnahmen .....	429
b)	Durchführung von Sozialhilfe und Jugendhilfe .....	430
c)	Staatliche Zuwendungen .....	431
3.	Karitative Monopole – „soziale Macht“ der Kirche .....	431
4.	Öffentliche Aufgabe – öffentlicher Status .....	432
V.	Bedeutung des sozialen Staatsziels .....	434
1.	Caritas – Agentur des Sozialstaats? .....	434
2.	Marginale Bedeutung der Sozialstaatsklausel in der Judikatur des Bundesverfassungsgerichts .....	436
3.	Keine gegenständliche Kongruenz des Karitativen und Sozialen .....	437
4.	Resümee: Soziales Staatsziel nach Maßgabe der Grundrechte .....	439
C.	Verfassungsrechtliche Grundlagen der karitativen Betätigung .....	440
I.	Unspezifische Grundrechte .....	440
1.	Berufsfreiheit .....	440
a)	Schutzbereich und Schranken .....	440
b)	Gemeinnützigkeit als Beruf .....	442
c)	Schutz der Kostendeckung – Problemfall Krankenhausfinanzierung .....	442
2.	Eigentumsgarantie .....	444
3.	Vereinsfreiheit .....	446
4.	Allgemeine Handlungsfreiheit .....	447
5.	Grundrechtsstandard der freien Träger als Mindeststandard der kirchlichen Träger .....	448

II.	Religionsspezifische Gewährleistungen .....	450
1.	Religionsfreiheit .....	450
a)	Problematische Grundrechtsqualifikation der Wohltätigkeit des Einzelnen .....	450
b)	Caritas als Gegenstand der korporativen Religionsfreiheit .....	451
c)	Grundrechtsfähigkeit .....	453
d)	Schutzbereich der korporativen Religionsfreiheit .....	454
e)	Schranken der korporativen Religionsfreiheit .....	456
2.	Kirchenautonomie .....	457
a)	Verknüpfung von Kirchenautonomie und Religionsfreiheit .....	457
b)	Caritas als Gegenstand der Kirchenautonomie .....	458
c)	Institutionelle Selbstbestimmung und geistliches Proprium .....	459
d)	Teilhabe mittelbar kirchlicher Träger an der Kirchenautonomie ..	459
e)	Eigene Angelegenheiten der Kirche im karitativen Bereich .....	461
f)	Schrankenregime des für alle geltenden Gesetzes .....	463
aa)	Abstrakte Kriterien .....	463
bb)	Konkrete Kollisionen .....	464
cc)	Exemplarischer Konflikt: „Asylmißbrauch“ .....	467
3.	Kirchengutgarantie .....	468
D.	Grundrechtliche Reibungsflächen .....	468
I.	Grundrechtliche Koordination zwischen Leistungsdestinatären und Leistungsträgern .....	468
II.	Grundrechtlicher Schutz der freien Träger vor staatlicher Konkurrenz – Subsidiaritätsprinzip .....	470
1.	Thema des Subsidiaritätsprinzips .....	470
2.	Grundrechte als Schutz vor staatlicher Konkurrenz .....	472
3.	Keine grundrechtsrelevante Sonderstellung der Kommunen .....	473
4.	Grundrechtlicher Rechtfertigungszwang für öffentliche Leistungskonkurrenz .....	474
III.	Staatliche Finanzierung .....	475
IV.	Grundrechtsausübung in Kooperation mit dem Staat .....	478
V.	Zwangszusammenschluß .....	479
E.	Anhang: Caritas als Gegenstand des staatlichen Rechts – Übersicht über die Rechtsquellen .....	480
I.	Verfassungsrechtliche Bestimmungen .....	480
1.	Grundgesetz .....	480
2.	Verfassungen der Länder .....	480
II.	Einigungsvertrag .....	481
III.	Verträge zwischen Staat und Kirche .....	482
IV.	Gesetzesrecht .....	483

1.	Sozialrecht .....	483
a)	Allgemeine Bestimmungen .....	483
b)	Gesetzliche Krankenversicherung (SGB V) und Pflegeversicherung (SGB XI) .....	483
c)	Kinder- und Jugendhilfe (SGB VIII) .....	484
d)	Sozialhilfe .....	485
e)	Heimgesetz .....	485
f)	Krankenhauswesen .....	486
2.	Steuerrecht .....	486

**Das katholische Krankenhaus und die Verfassung des sozialen Rechtsstaats** .... 489

I.	Das Maß legitimer Freiheit .....	489
II.	Die zwei Fundamente der Caritas im Verfassungssystem .....	489
III.	Der Wechselbalg des Staatskirchenrechts: das für alle geltende Gesetz ...	492
1.	Die Divergenz der Freiheitsgarantien .....	493
2.	Vom liberalen zum sozialen Gesetzesstaat .....	494
3.	Freiheitssicherung durch die Jedermann-Formel .....	494
4.	Die allseitige Relativierung der Rechtsgarantie durch Güterabwägung	496
IV.	Das kirchliche Krankenhaus im Spannungsfeld säkularer und religiöser Forderungen .....	498
1.	Säkularer Anpassungsdruck und Notwendigkeit religiöser Selbstbehauptung .....	498
2.	Organisationsfreiheit als Grundlage zur Bergung und zur Entfaltung der religiösen Substanz .....	499
3.	Kirchliche Dienstgemeinschaft oder gewerkschaftliche Arbeitnehmergesellschaft .....	500
V.	Sozialmonopol des Staates oder Pluralismus sozialer Dienste? .....	502
1.	Freiheitsgrundrechte als Schutz gegen den totalen Sozialstaat .....	502
2.	Sozialethische Harmonieformeln kein Ersatz für rechtliche Freiheitsausgrenzung .....	503
VI.	Schafft an, wer zahlt? .....	504
1.	Leistungsdirigismus durch Krankenhausförderung .....	504
2.	Das gesetzliche Täuschungskonzept .....	506
VII.	Legitimation durch Leistung .....	507

**Anstaltsseelsorge und Diakonie in den Kirchenverträgen des Freistaates Sachsen** 509

I.	Trennung – Eigenständigkeit – Vertrag .....	509
II.	Anstaltsseelsorge und Diakonie .....	512
1.	Themen des Landesrechts .....	512
2.	Ausschließliche und konkurrierende Aufgaben .....	513
III.	Gefängnisseelsorge als Beispiel der Anstaltsseelsorge .....	513



1.	Gegenstand der Kirchenverträge .....	513
2.	Grundrechtliche Ausgangslage der Gefängnisseelsorge .....	514
3.	Aufgabenteilung zwischen Staat und Kirche .....	516
IV.	Diakonie (Caritas) .....	519
1.	Wesentliche Aufgabe der Kirche .....	519
2.	Perspektiven von Diakonie und Staat .....	521
3.	Kirchliches Proprium im sozialstaatlichen System .....	522
a)	Der sichtbare Glaube .....	522
b)	Das diakonische Personal .....	524
aa)	Loyalitätsobliegenheit .....	524
bb)	„Dritter Weg“ .....	528
4.	Die religiöse Kapazität .....	529

### **Res sacrae unter kircheneigenem Denkmalschutz**

Substitution staatlicher durch kirchliche Normen aufgrund des Denkmalschutz-	gesetzes Baden-Württembergs .....	531
I.	Praktische Konvergenz der Belange von Staat und Kirche im Denkmalschutz .....	531
II.	Gesetzliche Formen des Interessenausgleichs .....	533
III.	Heteronom oder autonomer Denkmalschutz in Baden-Württemberg ...	534
IV.	Friktionen der Praxis .....	536
V.	Verfassung als Schranke des staatlichen Denkmalschutzes .....	536
VI.	Verfassungsrechtlicher Unterschied zwischen staatlich-heteronomem und kirchlich-autonomem Denkmalschutz .....	538
VII.	Voraussetzungen einer kirchenautonomen Regelung .....	540
VIII.	Fazit .....	541

### **Rechtsschutz gegen Kirchenglocken**

Rechtsweg und Rechtsqualifikation bei Nachbarklagen auf Unterlassung kirchlicher Immissionen .....	543	
I.	Die Frage des Rechtsweges .....	543
II.	Der Meinungsstand: Positionen und Argumente in der Rechtswegfrage ..	544
1.	Der Ausschluß jedweden Rechtsweges .....	544
2.	Die öffentlich-rechtliche Betrachtung: Zulässigkeit des Verwaltungs- rechtsweges .....	545
3.	Die privatrechtliche Betrachtung: Zulässigkeit des ordentlichen Rechtsweges .....	546
4.	Der staatskirchenrechtliche Sondercharakter der Rechtswegfrage ...	548
III.	Die Vorfrage: Die staatliche Gerichtsbarkeit in einer Rechtssache mit Kirchenbezug .....	548
IV.	Das Erfordernis der Qualifikation kirchlicher Akte nach staatlichen Rechtskriterien .....	549

V.	Rechtsform und verfassungsrechtliche Legitimation: Privatrecht als einzig mögliche Form der Grundrechtsausübung – öffentliches Recht als ausschließliche Form des Staatshandelns? .....	551
1.	Die grundrechtliche Legitimation der Kirchen .....	551
2.	Grundrechtsausübung in hoheitlicher Form – Beispiele: Universität und Rundfunk .....	552
3.	Folgerung .....	555
VI.	Der Rechtsweg bei Immissionsabwehrklagen gegen die staatliche Verwaltung .....	555
1.	Die Abgrenzungsschwierigkeit .....	555
2.	Das Unterscheidungskriterium .....	556
VII.	Rechtsformgarantie der Verfassung für kirchliche Körperschaften .....	557
1.	Sinnwandel und Formidentität des Körperschaftsstatus .....	557
2.	Reichweite und Effektivität der verfassungsrechtlichen Formgarantie .....	558
VIII.	Die Rechtsweg-Relevanz des öffentlichen Sachstatus der Kirchenglocken .....	561
IX.	Fazit .....	561
X.	Rechtsvergleichende Anmerkung .....	562
1.	Zur Problemlage in Österreich .....	562
2.	Zur Problemlage in Frankreich .....	565

## V. Finanzen der Kirche

### Die Finanzquellen der Kirchen im deutschen Staatskirchenrecht

	Rechtsgrundlagen und Legitimationsgedanken .....	571
I.	Charakter des staatskirchenrechtlichen Finanzsystems .....	571
1.	Dritter Weg zwischen Staatskirchentum und laizistischem Trennungsmodell .....	571
2.	Leitgedanken .....	572
II.	Typologie der Finanzquellen .....	573
III.	Einnahmen der Kirchen ohne spezifische Unterstützung des Staates .....	574
1.	Verfassungsgarantie des Kirchenguts .....	574
2.	Steuerliche Privilegierung der kirchlichen Einkünfte .....	575
IV.	Die staatliche Subvention .....	576
V.	Die Staatsleistung .....	578
VI.	Die Kirchensteuer .....	580
1.	Beleihung der Kirchen mit Steuerhoheit .....	580
2.	Gläubiger und Schuldner der Kirchensteuer .....	581
3.	Steuergegenstand und Steuermaßstab .....	584
4.	Steuersatz .....	585
5.	Einziehung der Kirchensteuer .....	586
6.	Kirchliche Unabhängigkeit durch Kirchensteuer .....	586

<b>Staatsleistungen an die Kirchen und Religionsgemeinschaften</b> .....	589
A. Zum historischen und teleologischen Verständnis der Verfassungsentscheidung über die Staatsleistungen .....	589
I. Staatsleistungen als Säkularisations-Ausgleich .....	589
1. Rechtsbegründung aus der Geschichte .....	589
2. Legitimationsprobleme .....	592
II. Die zwiespältige Verfassungsentscheidung: Ablösungsauftrag und Bestandsgarantie .....	595
B. Das Rechtsinstitut der Staatsleistung .....	597
I. Begriff .....	597
1. Objekt der Ablösung .....	597
2. Abgrenzung zur Subvention .....	599
II. Arten .....	601
1. Verwendungszwecke .....	601
2. Rechtsform .....	602
3. Natural- und Geldleistungen .....	602
4. Betrags- und Bedarfsleistungen – insbesondere Kirchenbaulasten ..	602
5. Positive und negative Staatsleistungen .....	603
III. Rechtsgrundlagen .....	606
1. Erfordernis eines Rechtstitels .....	606
2. Gesetz .....	606
3. Besondere Rechtstitel .....	607
C. Die Subjekte der Leistungsbeziehungen .....	609
I. Leistungsträger .....	609
1. Bund und Länder .....	609
2. Kommunale Gebietskörperschaften .....	610
II. Leistungsempfänger .....	612
D. Der Auftrag zur gesetzlichen Ablösung .....	613
I. Gegenstand und Wirkweise der Ablösung .....	613
II. Modalitäten der Abfindung .....	614
III. Zuständigkeit und Verfahren .....	616
1. Die Gesetzgebung der Länder .....	616
2. Die Grundsätze des Bundes .....	617
3. Das „freundschaftliche Einvernehmen mit den Betroffenen“ .....	620
IV. Geltung der Verfassungsdirektive .....	621
E. Der Bestandsschutz .....	622
I. Authentische Feststellung über Verfassungsmäßigkeit und Fortbestehen ..	622
1. Neutralität des Staates .....	623
2. Rechtsgleichheit und konfessionelle Parität .....	623

3.	Gesellschaftlicher Wandel – Wegfall der Geschäftsgrundlage? .....	624
II.	Status-quo-Garantie auf Widerruf und vertragliche Ablösung .....	626
III.	Verfassungsrechtlicher Bestandsschutz außerhalb des Art. 138 Abs. 1 WRV (Art. 140 GG) .....	629
1.	Kirchengutsgarantie .....	629
2.	Eigentumsgrundrecht .....	629
3.	Landesverfassungsrechtliche Garantien .....	630
F.	Die Rechtslage in den neuen Bundesländern .....	630
I.	Sowjetische Besatzungszone und Deutsche Demokratische Republik ....	631
II.	Verfassungen der neuen Bundesländer .....	632
III.	Rechtsschicksal einzelner Leistungstitel .....	633
G.	Begründung neuer Staatsleistungen .....	634
I.	Verfassungsrechtliche Sperre? .....	634
II.	Neue Unterhaltszuwendungen .....	635
III.	Neue Ausgleichsleistungen .....	637
IV.	Förderung säkularer Gemeinwohldienste der Kirche und Förderung der Religion .....	637
	Anhang: Auswahl-Bibliographie zum Recht der Staatsleistungen .....	640
1.	Schrifttum 1919–1945 .....	640
2.	Schrifttum nach 1945 .....	640

### **Zwischen Ablösungsauftrag und Bestandsgarantie**

Die historischen Staatsleistungen an die Kirchen .....	643
--	-----

### **Gefangen im ewigen Dilemma**

In der „Weltbild“-Debatte offenbaren sich die Schwierigkeiten, die eine Entweltlichung der katholischen Kirche zur Folge hätte .....	649
---	-----

## **VI. Islam**

<b>Integration des Islam</b> .....	655
------------------------------------	-----

### **Grundrechtseifer und Amtsvergessenheit**

Der Kampf um das Kopftuch .....	667
---------------------------------	-----

### **Private islamische Bekenntnisschulen**

Zur Ausnahme vom Verfassungsprinzip der für alle gemeinsamen Grundschule .....	673	
I.	Eine vergessene staatskirchenrechtliche Option: Art. 7 Abs. 5 GG .....	673
II.	Grundlagen und Grenzen der Privatschulfreiheit im Grundgesetz .....	674
1.	Ersatz- und Ergänzungsschulen (Art. 7 Abs. 4 GG) .....	674
2.	Private Volksschulen .....	675
III.	Der verfassungsrechtliche Vorrang der öffentlichen Grundschule .....	677

1.	Der Weimarer Schulkompromiß .....	677
a)	Bildung „durch öffentliche Anstalten“ .....	677
b)	„Für alle gemeinsame Grundschule“ .....	677
2.	Der grundsätzliche Vorrang der öffentlichen Grundschule unter dem Grundgesetz .....	679
3.	Verfassungsstaatlicher Sinn des Vorrangs der öffentlichen Grundschule .....	680
4.	Politische Tendenz zur Ausweitung der Grundschulzeit .....	681
IV.	Die Ausnahmetatbestände des Art. 7 Abs. 5 GG im System der Verfassung .....	682
V.	Die private Bekenntnisschule im Lichte der Judikatur .....	684
1.	Antrag der Erziehungsberechtigten .....	684
2.	Projekt einer Bekenntnisschule .....	685
a)	Prägung durch ein Bekenntnis .....	685
b)	Formale Strukturen des Bekenntnisses und seiner Organisation ..	687
aa)	Was ist ein Bekenntnis? .....	687
bb)	Organisatorische Konsistenz des Bekenntnisses .....	688
cc)	Ergebnis .....	690
VI.	Kompatibilität der islamischen Bekenntnisschule mit dem Konzept des Ausnahmetatbestandes nach Art. 7 Abs. 5 GG .....	692
1.	Grundrechtliche Öffnung des Schulartikels? .....	692
a)	Deutung aus der Religionsfreiheit .....	692
b)	Institutioneller Überhang des Art. 7 Abs. 5 GG .....	694
2.	Historische Reduktion .....	695
3.	Staatskirchenrecht unter Kulturvorbehalt .....	696
4.	Private Grundschulen unter Integrationsvorbehalt .....	698

## VII. Grundrechtskonflikte

### Schulgebet im Spannungsfeld zwischen positiver und negativer Religionsfreiheit

Zur Zulässigkeit eines freiwilligen überkonfessionellen Schulgebets außerhalb des Religionsunterrichts in einer nicht bekenntnisfreien Gemeinschaftsschule .....		703
I.	Der Anteil der grundrechtsgebundenen Öffentlichen Gewalt an der Veranstaltung des Schulgebets .....	703
1.	Zur Qualifikationsfrage .....	703
2.	Zur Identifikationsfrage .....	704
II.	Mögliche Eingriffe in den Schutzbereich der Religionsfreiheit .....	705
1.	Zwang zur Teilnahme am Schulgebet? .....	705
2.	Eingriff in das „Recht auf Schweigen“? .....	709
3.	Verletzung des Übermaßverbotes? .....	711
4.	Diskriminierung? .....	711
III.	Ergebnis .....	712

**Grundrechtliche Konsequenz wider geheiligte Tradition**

Der Streit um die Beschneidung .....	713
I.    Ein Strafurteil als Skandalon .....	713
II.   Prämissen des grundrechtlichen Diskurses .....	716
1.  Sichtweise und Sinnggebung der Beschneidung .....	716
2.  Das grundrechtliche Koordinationssystem .....	717
III.  Grundrechte der Beteiligten .....	718
1.  Die abwehrrechtliche Position des Beschneiders .....	718
2.  Die abwehrrechtliche Position der Eltern .....	718
3.  Schutz der körperlichen Unversehrtheit des Kindes .....	720
a)  Tatbestandliche Körperverletzung .....	720
b)  Rechtfertigung der Körperverletzung .....	722
c)  Das religiöse Argument .....	723
IV.  Grundrechtlicher Sonderstatus religiös begründeten Handelns? .....	727
1.  Individualrechtlicher Ansatz .....	727
2.  Institutioneller Ansatz .....	728
V.   Traditionsvorbehalt .....	730
VI.  Zulassung der Beschneidung durch Gesetz .....	732
1.  Freigabe unter Kautelen .....	732
2.  Mohel-Klausel .....	736
3.  Ergebnis .....	738
VII. Tabuvorbehalt praeter constitutionem? .....	738

**Kirchliche Loyalität im Rahmen des staatlichen Arbeitsrechts**

Verfassungsrechtliche Aspekte des kirchlichen Arbeitsverhältnisses .....	741
I.    Exemplarische Konfliktfälle .....	741
II.   Die Auszehrung der Privatautonomie im Sozialstaat .....	743
III.  Das kirchliche Selbstbestimmungsrecht als Reservat der Privatautonomie .....	743
IV.  Die arbeitsvertragliche Begründung der kirchlichen Loyalität .....	744
V.   Die arbeitsrechtliche und die verfassungsrechtliche Dimension des Loyalitätskonflikts .....	745
VI.  Keine Verfügungsmacht des Staates über die Kirchenloyalität .....	747
VII. Staatliche Entscheidungsvorbehalte gegenüber dem kirchlichen Selbstverständnis .....	749
VIII. Folgerungen für die Arbeitsgerichte im Fall des Kirchenaustritts .....	752

**Meinungsfreiheit im Streit mit der Religion**

„Gotteslästerung“ heute .....	755
I.    Problemfeld .....	755
II.   Ausschluß physischer Gewalt .....	758

III. Die abwehrrechtliche Position des Verletzers .....	761
IV. Religiöse Belange als Schranken der Meinungsfreiheit .....	763
1. Vorbehalt des Gesetzes .....	764
2. Mögliche Schutzgüter .....	766
a) Name und Ehre Gottes .....	766
b) Religiöse Gefühle und religiöses Selbstverständnis .....	767
c) Religion als gesellschaftliche Potenz .....	769
d) Religionsfreiheit .....	770
e) Voraussetzungen der Religionsausübung .....	772
aa) Raum, Funktion, Atmosphäre .....	772
bb) Klima der „Angstfreiheit“ .....	773
f) Persönliche Ehre des Gläubigen – korporative Ehre der Glaubens- gesellschaft .....	775
g) Auswärtige Belange und innere Sicherheit .....	778
V. Folgerungen für die Rechtspraxis .....	779
1. Genügen des geltenden Rechts .....	779
2. Potential der polizeilichen Generalklausel .....	780
VI. Kontrastfolie Zivilreligion .....	781
<b>Personenverzeichnis .....</b>	<b>783</b>
<b>Sachwortregister .....</b>	<b>786</b>

[Die Reine Rechtslehre auf dem Prüfstand : Hans Kelsen's Pure Theory of Law: conceptions and misconceptions / Tagung der Deutschen Sektion der Internationalen Vereinigung für Rechts- und Sozialphilosophie vom 27.–29. September 2018 in Freiburg im Breisgau](#)

Internationale Vereinigung für Rechts- und Sozialphilosophie, 2018, Freiburg im Breisgau [VerfasserIn]; Jestaedt, Matthias [HerausgeberIn]; Poscher, Ralf [HerausgeberIn]; Kammerhofer, Jörg [HerausgeberIn]

Stuttgart : Franz Steiner Verlag; 2020



# Inhaltsverzeichnis / *Table of Contents*

Vorwort.....	9
 <b>I. Die Grundlagen der Reinen Rechtslehre / <i>The Foundations of the Pure Theory of Law</i></b>	
 JOHN GARDNER †	
Normativity (in Kelsen and otherwise).....	17
 ROBERT ALEXY	
Hans Kelsen's Legal Theory in the System of Non-Positivism.....	31
 ALEXANDER SOMEK	
The Demystification Impasse <i>Legal Positivism Divided Against Itself</i> .....	45
 CHRISTOPH KLETZER	
Decentralisation and the Limits of Jurisprudence.....	63
 CARSTEN HEIDEMANN	
Das „Faktum der Rechtswissenschaft“ bei Hans Kelsen*.....	81
 MAXIMILIAN KIENER	
Fictionalising Kelsen's Pure Theory of Law.....	99
 <b>II. Rechtstheorie / <i>The Mechanics of Law</i></b>	
 MATHIEU CARPENTIER	
Kelsen on Derogation and Normative Conflicts <i>An Essay in Critical Reconstruction</i> .....	125

MATHEUS PELEGRINO DA SILVA

Suspension als eine Art von Derogation oder als weitere Funktion

der Rechtsnorm? ..... 149

THOMAS HOCHMANN

Welche Rolle für die Rechtswissenschaft?

*Zu einer Debatte innerhalb der Wiener rechtstheoretischen Schule* ..... 161

RODRIGO GARCIA CADORE

Alternativermächtigung vs. Fehlerkalkül

*Wie geht das Recht mit Fehlern um?* ..... 177

BENEDIKT PIRKER

Kelsen meets Cognitive Science

*The Pure Theory of Law, Interpretation, and Modern Cognitive Pragmatics* ..... 203

### III. Die Anwendung der Reinen Rechtslehre auf Rechtsordnungen /

#### *Applying the Pure Theory of Law to Legal Orders*

LENA FOLJANTY

Hans Kelsen, das Privatrecht und die Demokratie ..... 227

FERNANDO MENEZES

Hans Kelsen's Ideas on Public and Private Law and their Applicability

to a Critical Analysis of the Theory of Administrative Law ..... 245

D. A. JEREMY TELMAN

Problems of Translation and Interpretation

*A Kelsenian Commentary on Positivist Originalism* ..... 257

TOMASZ WIDŁAK

Kelsen's Monism and the Structure of Global Law

*On the Relevance of a Kelsenian Account for the Polycentric International Law* ..... 275

ANNE KÜHLER

Constitutional Pluralism and the Problem of the Hierarchy of Norms beyond

National Law ..... 291

#### IV. Ideengeschichtlicher Kontext / *Kelsen in Context*

FREDERICK SCHAUER

Fuller and Kelsen – Fuller on Kelsen ..... 309

URSZULA KOSIELIŃSKA-GRABOWSKA

The Impact of Hans Kelsen's Pure Theory on Alf Ross's Ideas

*A Case of Scientific Plagiarism?* ..... 319

MARIO G. LOSANO

Bobbios „Bekehrung“ zur Reinen Rechtslehre

*Die Turiner Schule und die Rezeption Hans Kelsens in Italien* ..... 339

STANLEY L. PAULSON

Did Walter Jellinek Invent Hans Kelsen's Basic Norm? ..... 351

MARIJAN PAVČNIK

Rechtliche Natur des Staates nach Leonid Pitamic

*The Legal Nature of the State according to Leonid Pitamic* ..... 361

ULRICH WAGRANDL

Kelsen was no Relativist

*Reading Hans Kelsen in the Light of Isaiah Berlin's Value Pluralism* ..... 373

FEDERICO LIJOI

The Democratic Value of Law

*Hans Kelsen on the Theory and Praxis of Relativism* ..... 393

REUT YAEL PAZ / MAXIMILIAN WAGNER

Salvaging Scientific Socialism?

*Hans Kelsen's Attachments and Detachments to Austro-Marxism* ..... 413

**Baurecht - eine anspruchsvolle Realwissenschaft : Festschrift für Dieter Kainz : anlässlich der Jubiläumssitzung des Arbeitskreises Bauvertragsrecht Bayern der Deutschen Gesellschaft für Baurecht am 1. März 2019 in München**

Motzke, Gerd [HerausgeberIn]; Neumeister, Achim [HerausgeberIn]; Englert, Klaus [HerausgeberIn]; Kainz, Dieter [GefeierteR]

Köln : Werner Verlag; 2019

# Inhalt

Vorwort .....	VII
Vita .....	IX
Schriftumsverzeichnis .....	XVII
Autorenverzeichnis .....	XXI
STEFAN ALTHAUS	
Die werkvertragliche Herstellungspflicht und § 4 Abs. 7 Satz 1 VOB/B .....	1
RALPH BARTSCH	
Ausgewählte Probleme im Zusammenhang mit § 650c BGB aus der Sicht der Baustelle bzw. des Unternehmers .....	15
HANS-PETER BERNHARD	
Bauhandwerkersicherung für Architekten und Ingenieure im Lichte des neuen Bauvertragsrechts .....	35
MANUEL BIERMANN	
Übliche Witterungsbedingungen .....	41
ANJA BINDER	
Die Bedeutung von Ästhetik und Geschmack für das Urheberrecht des Architekten – Beobachtungen in neuerer Rechtsprechung und öffentlichem Diskurs .....	51
FABIAN BLOMEYER	
Das neue Architektenvertragsrecht: Defizite und Wünsche an den Gesetzgeber aus Sicht der Architektenschaft .....	71
SIMON BULLA	
Die Ausschreibungspflicht von Grundstücksgeschäften der öffentlichen Hand .....	81
CLAUS JÜRGEN DIEDERICHS	
Plädoyer für außergerichtliche Streitbeilegung in der Bau- und Immobilienwirtschaft .....	107

XIII

## INHALT

FLORIAN ENGLERT	
Bomben im Baugrund: Die Verantwortung der Bundesrepublik Deutschland .....	141
KLAUS ENGLERT	
Homogenbereiche, Baugrund und VOB Teil C: Der lange Weg zum Verständnis in der Baupraxis .....	183
STEPHANIE ENGLERT-DOUGHERTY	
Die Verantwortung des Bauherrn für Baulärm unter besonderer Berücksichtigung von Mietminderungen.....	197
HORST FRANKE	
Das Thüringer Vergabegesetz auf dem Prüfstand .....	225
ECKHARD FRIKELL	
Die VOB/B – nur ein Phantom bei Verträgen mit Verbrauchern!.....	237
BASTIAN FUCHS	
Der unkalkulierbare Faktor Wetter – Die Folgen der höchstrichterlichen Rechtsprechung für die Praxis auf Baustellen im Zusammenhang mit der systemkonformen Darstellung von gestörten Bauabläufen .....	249
HANS GANTEN	
Das (alte und neue) »Leitbild« des Architektenvertrages.....	273
BENJAMIN GARTZ	
Das »Nachtragsangebot« des Unternehmers nach § 650 b Abs. 1 Satz 2 BGB. Tatsächlich frei kalkulierbar?.....	285
MATTHIAS GOEDE	
Zu Existenz und Schranken von Prüf- und Hinweispflichten des Bieters im Vergabeverfahren – Folgen ihrer Verletzung in der Abwicklung des Bauvertrages.....	295
CORNELIUS HARTUNG	
Das gestörte werkvertragliche Äquivalenzverhältnis als Mindestschaden im Lichte der neuesten Rechtsprechung des BGH .....	307
WOLFGANG HIERL	
BIM – Planen und Bauen digital: Das Recht als Hemmschuh des Fortschritts? .....	313
THOMAS HILS	
Zweckmäßigkeit komplementärer Rechenverfahren zur DIN 4109-2 ....	327

## INHALT

OLAF HOFMANN	
Das Vertragsänderungsrecht des BGB – Ein neuer Behinderungstatbestand? .....	335
KERSTIN IRL	
Die Kostenermittlung im Vergaberecht – Ein Freibrief für die Aufhebung von Ausschreibungen? .....	345
JOHANNES JOCHEM	
Architektenhonorarsicherungshypothek § 650e BGB .....	363
EDGAR JOUSSEN	
Reichweite und Folgen der Zustandsfeststellung gemäß § 650g BGB ....	371
MICHAEL KÖGL	
Die Abnahme des Gemeinschaftseigentums bei Wohnungseigentum – ein unlösbares Problem? .....	385
DETLEF LUPP	
Neue partnerschaftliche Vertragsmodelle für die Realisierung von größeren Bauvorhaben in Deutschland aus Sicht der Bauindustrie. ....	399
UWE LUZ	
Der Sachverständigenbeweis: Achillesverse des Bauprozesses. ....	415
DIETRICH MANDELKOW	
Bauen ohne Plan? Der Eisberg – ein »Gleichnis« für den Bauablauf! ....	427
GERD MOTZKE	
Die Rechtsstellung des Abbruchunternehmers nach dem neuen Bauvertragsrecht .....	443
IRIS OBERHAUSER	
VOB/B versus BGB – Anordnungsrechte und Vergütungsanpassung ....	461
HANS-EGON PAUSE	
Folgen der geänderten Rechtsprechung des BGH zum kleinen Schadensersatz .....	483
OLAF REIDT	
Die Förderung der Elektromobilität – öffentlich-rechtliche und vergaberechtliche Aspekte .....	497

## INHALT

DIETER RUDAT Zusammenarbeit eines Sachverständigen mit Herrn Rechtsanwalt Prof. Dr. Kainz bei der außergerichtlichen Streitbeilegung während eines laufenden Bauvorhabens. ....	511
VOLKER SCHLEHE Der elektronische Rechtsverkehr zwischen Gerichten, Rechtsanwälten und Sachverständigen. ....	521
CLAUS SCHMITZ Blockade des Werklohnanspruchs durch ein mangelbedingtes Leistungsverweigerungsrecht .....	533
HEINZ SCHNAUBELT/BURCHARD VON BEHR Co-Mediation und Co-Schlichtung – Modelle für die Streitlösung in komplexen Bausachen .....	543
GABRIELE KLINGER/KLAUS SCHÖPPEL Der unbestimmte Rechtsbegriff der anerkannten Regeln der Technik- als Beurteilungskriterium für Tiefgaragenkonstruktionen noch zeitgemäß? .....	569
KLAUS SCHÖPPEL/GERHARD STENZEL Regel- und Sonderbauweisen von Parkbauten und Tiefgaragen .....	587
FLORIAN SCHRAMMEL/MICHAEL STEMMER Zur Bedeutung des Verfügungsgrundes im Rahmen des § 650d BGB ....	603
ANNA STRETZ Die Baubeschreibung: unklar, unverständlich, unvollständig und ihre Auslegungsregel nach § 650k Abs. 2 BGB .....	619
A. OLRIK VOGEL Haftung des Bauträgersgeschäftsführers im Zusammenhang mit der Baugeldverwendung und den Vorgaben der Makler- und Bauträgerverordnung .....	641



[Der medizinische Sachverständige : Rechtsgrundlagen und Beispiele guter Praxis medizinischer und pflegerischer Sachverständigengutachten](#)

Kröll, Wolfgang. [HerausgeberIn]; Schweppe, Peter [HerausgeberIn]; Neuper, Oliver [HerausgeberIn]

2. überarbeitete und aktualisierte Auflage.; Wien : Graz : NWV; 2020

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Vorwort zur 2. Auflage .....	6
Abkürzungsverzeichnis .....	11
<b>A. Rechtliche Grundlagen .....</b>	<b>17</b>
Matthias NEUMAYR	
<b>Die Bedeutung des Gutachtens für die richterliche Praxis in Zivilsachen .....</b>	<b>19</b>
Wolfgang KRÖLL	
<b>Die Erstellung eines Sachverständigengutachtens .....</b>	<b>39</b>
Wolfgang KRÖLL	
<b>Schmerzensgeld .....</b>	<b>55</b>
Christian GASS	
<b>Die Befangenheit des Sachverständigen im zivilgerichtlichen Verfahren .....</b>	<b>59</b>
Klaus ZOTTER / Oliver NEUPER	
<b>Die zivilrechtliche Haftung des Sachverständigen.....</b>	<b>73</b>
Stefan STRAHWALD	
<b>Der medizinische Sachverständige im Strafverfahren.....</b>	<b>109</b>
Peter J. SCHICK	
<b>Die strafrechtliche Verantwortung des Sachverständigen .....</b>	<b>125</b>

Christian SCHMID

**Der medizinische Sachverständige in Verfahren vor den  
Verwaltungsbehörden und Verwaltungsgerichten ..... 149**

Uwe NIERNBERGER

**Der Gebührenanspruch des Sachverständigen..... 181**

Michael KARRE / Philipp LINGER

**Steuerliche Behandlung von Gutachten ..... 199**

Gerald GANZGER

**Der Sachverständige und die Medien in  
rechtlicher Sicht..... 211**

Wolfgang KRÖLL / Uwe NIERNBERGER

**Sachverständigen- und Dolmetschergesetz (SDG) ..... 223**

Katharina BISSET

**Der Sachverständige und Datenschutz..... 241**

Peter SCHWEPPE

**Die Funktionen des medizinischen Sachverständigen  
im Risikomanagement ..... 255**

**B. Beispiele guter Praxis aus der  
gutachterlichen Tätigkeit..... 265**

Wolfgang ANDERHUBER

**Das Paukenröhrchen ..... 267**

Walter DROBNITSCH

**Iss was G'scheits!..... 273**

Sandro EUSTACCHIO

**Der Facettengelenksschmerz..... 277**

Frank GIRARDI	
<b>Das hochgradig pathologische CTG .....</b>	<b>295</b>
Wolfgang GRECHENIG	
<b>Die subtotale Amputation der Finger .....</b>	<b>313</b>
Barbara HABERHOFER	
<b>Die intraoperative Steinschnittlagerung .....</b>	<b>323</b>
Hubert HAUSER	
<b>Die Nervenverletzung nach diagnostischer Lymphknotenentfernung .....</b>	<b>327</b>
Peter HOFMANN	
<b>Die Affektat .....</b>	<b>343</b>
Kurt JILEK	
<b>Das akute Abdomen.....</b>	<b>349</b>
Tilmann KECK	
<b>Narbenkontraktur der Nase nach plastischer Naseneingangskorrektur bei Lippen-Kiefer- Gaumenspalte .....</b>	<b>357</b>
Reinhold KERBL	
<b>Todesfall durch Meningokokkeninfektion.....</b>	<b>371</b>
Wolfgang KRÖLL	
<b>Postoperativer Visusverlust nach Aneurysmaoperation .....</b>	<b>391</b>
Kurt NIEDERKORN	
<b>Das Fett-Embolie-Syndrom .....</b>	<b>411</b>
Reinhold ORTNER	
<b>Verbrennungen durch Elektrokauter .....</b>	<b>425</b>

Peter H. PETRITSCH

**Der intravaginale Fremdkörper ..... 441**

Wolfgang PETRITSCH

**Komplikationen der Schlingenpolypektomie ..... 453**

Roman RADL

**Hallux-valgus-Operation und postoperative  
Komplikationen ..... 465**

Ulrike RESCH-KRÖLL

**Das intraoperative Positionieren aus Sicht der Pflege  
und MH Kinaesthetics-Wissen ..... 481**

Karl TAMUSSINO

**Die Fibromastopathie der weiblichen Brust ..... 495**

Martin TRUMMER

**Das neurochirurgisch-ärztliche Gutachten im  
Spannungsfeld zwischen evidence-based medicine  
und best clinical practice am Beispiel der  
Wirbelsäulenchirurgie ..... 499**

Frank UNGER

**Versuchte Totalresektion eines gutartigen  
Schädelbasistumors mit schwerwiegenden  
Komplikationen ..... 509**

Klaus VANDER

**Hygienegutachten im Rahmen eines Errichtungs-  
bewilligungsverfahrens einer Krankenanstalt ..... 517**

Brigitte WALZL

**Die mobile Pflege ..... 559**

Stichwortverzeichnis ..... 575

Herausgeber- und Autorenverzeichnis ..... 579

## Recht und Emotion : 2 : Sphären der Verletzlichkeit

Landweer, Hilge [HerausgeberIn]; Koppelberg, Dirk [HerausgeberIn]; Bernhardt, Fabian [HerausgeberIn]

Originalausgabe.; Freiburg : Verlag Karl Alber; 2017

# Inhalt

## Einleitung

*Fabian Bernhardt / Hilge Landweer*  
Sphären der Verletzlichkeit. Recht und Emotion . . . . . 13

## I. Moralische Gefühle und ihre rechtliche Bedeutung

*Philipp Wüschner*  
Scham – Schuld – Strafe.  
Zur Frage nach der Legitimität von Schamstrafen . . . . . 47

*Bastian Ronge*  
Sympathetisches Recht. Zur Rechtsphilosophie von  
Adam Smith . . . . . 79

*Dina Emundts*  
Zur Rolle von Dankbarkeit in Moral und Recht . . . . . 99

## II. Zorn und Empörung

*Charles L. Griswold*  
The Nature and Ethics of Vengeful Anger . . . . . 145

*Carina Pape*  
The Phenomenon of Indignation and its Relation to Moral  
Law, Legal Law, and Emotion . . . . . 196

*Anne Reichold*  
Reaktive Haltungen und Regeln.  
Zum transformierenden Potenzial von Empörung . . . . . 220

### III. Emotionen in Gesetzgebung und Rechtsprechung

*James E. Fleming*  
The Unnecessary and Unfortunate Focus on »Animus,«  
»Bare Desire to Harm,« and »Bigotry« in Analyzing  
Opposition to Gay and Lesbian Rights: From Forbidding  
Illegitimate Emotions to Rejecting Inadequate Reasons . . . 247

*Klaus Hoffmann-Holland / Johannes Koranyi*  
Coaching von Richterinnen und Richtern:  
Besorgnis der Befangenheit? . . . . . 266

### IV. Mit dem Unrecht »fertig« werden

*Susan A. Bandes*  
Victims, »Closure,« and the Sociology of Emotion . . . . . 293

*Sibylle Schmidt*  
Recht, Wahrheit, Emotion:  
Überlegungen zum »Recht auf Wahrheit« . . . . . 331

*Svenja Flaßpöhler*  
Entbindung von Schuld:  
Die Herausforderung des Verzeihens . . . . . 353



Zu den Autorinnen und Autoren . . . . .	366
Textnachweise . . . . .	371

## Implementing key BEPS actions : where do we stand?

Lang, Michael [HerausgeberIn]; Owens, Jeffrey [HerausgeberIn]; Pistone, Pasquale [HerausgeberIn]; Rust, Alexander [HerausgeberIn]; Schuch, Josef [HerausgeberIn]; Staringer, Claus [HerausgeberIn]; Govind, Sriram; Langer, Andreas; Dimitropoulou, Christina

Amsterdam : IBFD; © 2019; 2019

---

## Table of Contents

<b>Preface</b>		xxxv
Part One		
<b>Chapter 1: General Report</b>		3
	<i>Pasquale Pistone</i>	
1.1.	Introduction	3
1.2.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	6
1.3.	BEPS Action 2: Measures against hybrid mismatch arrangements	9
1.4.	BEPS Action 3: Controlled foreign company rules	11
1.5.	BEPS Action 4: Interest deductions and other financial payments	14
1.6.	BEPS Actions 1 and 5: Countering harmful tax practices and taxing the digital economy	15
1.7.	BEPS Actions 8-10, 12 and 13: Transfer pricing, country-by-country reporting and mandatory disclosure	17
1.8.	BEPS Action 15: Implementation of the Multilateral Instrument	20
1.9.	BEPS Actions 2, 6, 7 and 14: Specific issues concerning tax treaty provisions	21
1.10.	Conclusion	22

Part Two

<b>Chapter 2:</b>	<b>Argentina</b>	<b>27</b>
	<i>Luis María Méndez and Mirna Solange Screpante</i>	
2.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	27
2.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	29
2.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	32
2.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	36
2.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	40
2.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	43
2.6.1.	Argentina's approach to transfer pricing	43
2.6.2.	BEPS Actions 8-10: Aligning transfer pricing outcomes with value creation	47
2.6.3.	Action 12: Disclosure rules	49
2.6.4.	Action 13: Transfer pricing documentation and country-by-country reporting	49
2.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	51
2.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	53
2.8.1.	BEPS Action 6 and Action 2	53
2.8.2.	Action 7: Preventing the artificial avoidance of permanent establishment status	56
2.8.3.	Action 14: Making dispute resolution mechanisms more effective	58

<b>Chapter 3:</b>	<b>Australia</b>	<b>61</b>
	<i>C. John Taylor</i>	
3.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	61
3.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	66
3.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	73
3.3.1.	Australian rules at the time the BEPS Project commenced	73
3.3.2.	Differences between Australian rules and BEPS Action 3	77
3.3.3.	Government response to the BEPS Final Report on CFC rules	79
3.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	80
3.4.1.	Australian rules at the time the BEPS Project commenced	80
3.4.2.	Amendments to Australian rules after commencement but before conclusion of the BEPS Project	81
3.4.3.	Differences between Australian rules and Action 4	81
3.4.4.	Government response to the BEPS recommendations	82
3.4.5.	Author's opinion on the BEPS recommendations and the Australian response	83
3.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	83
3.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	85
3.6.1.	Implementation of transfer pricing suggestions	85
3.6.2.	Implementation of country-by-country reporting	87
3.6.3.	Implementation of mandatory disclosure rules	88
3.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	89
3.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	92

## Table of Contents

---

<b>Chapter 4:</b>	<b>Austria</b>	97
	<i>Desiree Auer and Andreas Langer</i>	
4.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	97
4.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	99
4.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	101
4.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	104
4.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	107
4.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	111
4.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	115
4.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	116
<b>Chapter 5:</b>	<b>Belgium</b>	125
	<i>Alice Pirlot and Edoardo Traversa</i>	
5.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	125
5.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	127
5.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	131
5.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	133
5.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	134

5.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	137
5.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	139
5.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	142
<b>Chapter 6:</b>	<b>Brazil</b>	145
	<i>Luís Eduardo Schoueri and Ricardo André Galendi Júnior</i>	
6.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	145
6.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	148
6.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	150
6.3.1.	Former law and the Supreme Court decision	151
6.3.2.	Brazilian 2014 legislation and current issues	153
6.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	154
6.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	155
6.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	156
6.6.1.	Implementation of transfer pricing suggestions	156
6.6.2.	Transfer pricing documentation and the BEPS Project	163
6.6.2.1.	Country-by-country reporting	163
6.6.2.2.	Master File and Local File	166
6.6.3.	Mandatory disclosure rules and their rejection by the Congress	166

## Table of Contents

---

6.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	170
6.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions	174
<b>Chapter 7:</b>	<b>Canada</b> <i>David G. Duff</i>	177
7.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project	177
7.2.	Hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	179
7.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	183
7.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	185
7.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	188
7.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	190
7.7.	Multilateral instrument: BEPS Action 15	193
7.8.	Specific treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	195
<b>Chapter 8:</b>	<b>Chile</b> <i>Cristián Gárate and Felipe Yáñez</i>	201
8.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	201
8.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	207
8.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	209
8.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	212



8.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	214
8.6.	Implementation of transfer pricing suggestions: BEPS Actions 8-10, 12 and 13	217
8.7.	Implementation of the multilateral instrument: BEPS Action 15	221
8.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	223
<b>Chapter 9:</b>	<b>China</b>	<b>227</b>
	<i>Yansheng Zhu and Na Li</i>	
9.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	227
9.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	232
9.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	234
9.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	236
9.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	239
9.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	241
9.6.1.	Transfer pricing rules	241
9.6.2.	Country-by-country reports	243
9.6.3.	Mandatory disclosure	246
9.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	247
9.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	248
9.8.1.	Treaty abuse	248
9.8.2.	Resolving tax disputes	251
9.9.	Conclusion	251

## Table of Contents

---

<b>Chapter 10:</b>	<b>Colombia</b>	253
	<i>Natalia Quiñones</i>	
10.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	253
10.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements (BEPS Action 2)	255
10.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	257
10.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	259
10.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	261
10.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	264
10.7.	Implementation of the multilateral instrument: BEPS Action 15	268
10.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	270
<b>Chapter 11:</b>	<b>Costa Rica</b>	275
	<i>Priscilla Zamora</i>	
11.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	275
11.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	279
11.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	282
11.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	286
11.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	288

11.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	291
11.7.	Implementation of the multilateral instrument: BEPS Action 15	296
11.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	298
<b>Chapter 12:</b>	<b>Croatia</b> <i>Nataša Žunić Kovačević and Stjepan Gadžo</i>	303
12.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	303
12.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	305
12.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	306
12.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	306
12.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	308
12.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	312
12.7.	Implementation of the multilateral instrument: BEPS Action 15	316
12.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	318
<b>Chapter 13:</b>	<b>Czech Republic</b> <i>Jiří Kostohryz</i>	321
13.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	321

## Table of Contents

---

13.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	323
13.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	325
13.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	325
13.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	328
13.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	329
13.6.1.	Transfer pricing in general	329
13.6.2.	Transfer pricing documentation, country-by-country reporting	331
13.6.3.	Mandatory disclosure rules	332
13.7.	Implementation of the multilateral instrument: BEPS Action 15	334
13.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: Actions 2, 6, 7 and 14	336
<b>Chapter 14:</b>	<b>Denmark</b>	<b>339</b>
	<i>Peter Koerver Schmidt and Jakob Bundgaard</i>	
14.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	339
14.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	341
14.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	343
14.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	345
14.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	347

14.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	348
14.7.	Implementation of the multilateral instrument: BEPS Action 15	350
14.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	351
<b>Chapter 15:</b>	<b>Finland</b> <i>Kristiina Äimä and Henri Lyyski</i>	355
15.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	355
15.1.1.	Anti-avoidance measures before the BEPS Project	355
15.1.2.	Reactions to the BEPS Project	357
15.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	358
15.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	359
15.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	363
15.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	364
15.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	365
15.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	368
15.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: Actions 2, 6, 7 and 14	369
15.8.1.	Minimum standards	369
15.8.2.	Other amendments	371

<b>Chapter 16:</b>	<b>India</b>	<b>373</b>
	<i>Sriram Govind</i>	
16.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	373
16.1.1.	Evolution of judicial anti-avoidance doctrine in India	373
16.1.2.	Domestic law and tax treaty policy on anti-avoidance prior to the BEPS Project	376
16.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	380
16.2.1.	Rules prior to the BEPS Project	380
16.2.2.	Rules since the BEPS Project	382
16.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	383
16.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	385
16.4.1.	Rules prior to the BEPS Project	385
16.4.2.	Rules since the BEPS Project	386
16.5.	Countering harmful tax practices and taxing the digital economy: BEPS Actions 1 and 5	389
16.5.1.	Implementation of BEPS Action 5 in India	389
16.5.1.1.	Rules prior to the BEPS Project	389
16.5.1.2.	Rules since the BEPS Project	390
16.5.2.	Taxing the digital economy	393
16.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	396
16.7.	Implementation of the multilateral instrument: BEPS Action 15	399
16.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	403

<b>Chapter 17: Indonesia</b>		407
	<i>B. Bawono Kristiaji and Denny Vissaro</i>	
17.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	407
17.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	410
17.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	411
17.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	414
17.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	419
17.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	421
17.6.1.	Transfer pricing regulations and documentation	421
17.6.2.	Consideration of mandatory disclosure rules	427
17.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	428
17.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: Actions 2, 6, 7 and 14	431
<b>Chapter 18: Italy</b>		435
	<i>Marco Mosconi</i>	
18.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	435
18.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	441
18.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	444
18.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	449

## Table of Contents

---

18.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	452
18.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	454
18.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	457
18.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	459
<b>Chapter 19:</b>	<b>Japan</b>	<b>465</b>
	<i>Akiko Hamada</i>	
19.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	465
19.1.1.	Japanese circumstances before the BEPS Project	465
19.1.1.1.	Rules for anti-tax avoidance	465
19.1.1.2.	Introduction of foreign dividend exemption in 2009	465
19.1.1.3.	Improvement of CFC rules in 2010	466
19.1.1.4.	Limitation of the scope of foreign corporation tax in 2011	466
19.1.1.5.	Establishment of earnings stripping rules and amendment of administrative procedure in 2012	467
19.1.1.6.	Introduction of attributable income principle in 2014	468
19.1.2.	Responses for the BEPS Actions	468
19.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	469
19.2.1.	Modification of the foreign dividend exemption rules	469
19.2.2.	Legal status of hybrid entities	470
19.2.3.	Classification and source of hybrid entities' profit	471
19.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	472
19.3.1.	Change of the regulatory purpose	472
19.3.2.	Improvement of the CFC rules	473
19.3.2.1.	Problem of over- and under-inclusion	473
19.3.2.2.	Application of income approach	473
19.3.2.3.	Future tasks	474



19.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	474
19.4.1.	Thin capitalization legislation and earnings stripping rules	474
19.4.2.	Threshold level of EBITDA	475
19.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	476
19.5.1.	Sound tax practice	476
19.5.2.	Exchange of information	476
19.5.3.	Mandatory spontaneous exchange of information	477
19.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	477
19.6.1.	Reliance on the OECD Guidelines	477
19.6.2.	Postponement of the “commensurate with income” standard	478
19.6.3.	Compulsory country-by-country reporting and submission of Master File	479
19.6.4.	Mandatory disclosure	480
19.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	480
19.7.1.	Approval process for treaties	480
19.7.2.	Democratic control	481
19.7.3.	Collection of mistranslation	482
19.7.4.	Participation in the MLI	483
19.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	483
19.8.1.	Influence of BEPS on Japanese tax treaties	483
19.8.2.	Limitation on benefits, principal-purpose test and general anti-abuse rule	483
19.8.2.1.	Japanese experience	483
19.8.2.2.	Relationship between the general anti-abuse rule and principal-purpose test	484
19.8.3.	Implementation of arbitration	485

## Table of Contents

---

<b>Chapter 20:</b>	<b>Kenya</b>	487
	<i>Clement Okello Migai</i>	
20.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	487
20.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	492
20.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	493
20.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	494
20.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	497
20.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	501
20.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	507
20.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: Actions 2, 6, 7 and 14	509
<b>Chapter 21:</b>	<b>Liechtenstein</b>	513
	<i>Martin Wenz, Patrick Knörzer and Simon Busch</i>	
21.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	513
21.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	515
21.2.1.	Correspondence principle	515
21.2.2.	Other measures against mismatch arrangements	518
21.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	518
21.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	519

21.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	520
21.5.1.	Domicile companies, holding companies and captives	521
21.5.2.	Intellectual property box	521
21.5.3.	Exchange of rulings	523
21.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	524
21.6.1.	Transfer pricing documentation	524
21.6.2.	Transfer pricing documentation requirements	525
21.6.3.	Country-by-country reporting	526
21.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	529
21.7.1.	Participation in the MLI negotiation process	529
21.7.2.	Covered tax treaties	530
21.7.3.	Transposition of the MLI	530
21.7.4.	Implementation procedure	531
21.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	532
<b>Chapter 22:</b>	<b>Luxembourg</b>	<b>535</b>
	<i>Gaspar Lopes Dias V.S.</i>	
22.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	535
22.1.1.	Measures addressing BEPS in Luxembourg tax law prior to the BEPS Project	535
22.1.2.	Measures addressing BEPS issues introduced in Luxembourg after the onset of the BEPS Project and the tax policy debate	536
22.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	542
22.2.1.	The anti-hybrid mismatch rule in the ITA pursuant to the amendment to the Parent-Subsidiary Directive	543
22.2.2.	Anti-hybrid rule of the ATAD and its implementation in Luxembourg tax law	544
22.2.3.	Anti-hybrid rule of ATAD II and its implementation in Luxembourg tax law	545

## Table of Contents

---

22.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	545
22.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	546
22.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	548
22.5.1.	Recent events leading to the current transparency framework in Luxembourg	548
22.5.2.	Luxembourg IP tax regime and the modified nexus approach	552
22.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	554
22.6.1.	Luxembourg transfer pricing rules in a post-BEPS environment	554
22.6.2.	Country-by-country reporting rules: BEPS Action 13	559
22.6.3.	Rules regarding disclosure of aggressive tax planning in Luxembourg: BEPS Action 12	561
22.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	561
22.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	563
<b>Chapter 23:</b>	<b>Mexico</b>	567
	<i>David Domínguez</i>	
23.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	567
23.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	571
23.2.1.	Measures against deduction/non-inclusion outcomes	571
23.2.2.	Measures against double deduction outcomes	574
23.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	574
23.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	578

23.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	580
23.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	582
23.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	584
23.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	588
23.8.1.	Treaty provisions regarding BEPS Action 2	588
23.8.2.	Treaty provisions regarding BEPS Action 6	589
23.8.3.	Treaty provisions regarding BEPS Action 7	590
23.8.4.	Treaty provisions regarding BEPS Action 14	591
<b>Chapter 24:</b>	<b>Netherlands</b>	<b>593</b>
	<i>Sigrid Hemels</i>	
24.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	593
24.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	595
24.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	597
24.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	599
24.4.1.	Existing interest deduction rules	599
24.4.1.1.	Reclassification of debt as equity: Sham loan, bottomless pit loan and participating loan	599
24.4.1.2.	Anti-base erosion rules	600
24.4.1.3.	Acquisition debt – Leveraged buy-outs	602
24.4.1.4.	Restriction on deductibility of excessive interest on loans related to participations	603
24.4.2.	Rules planned to implement BEPS Action 4	604
24.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	605
24.5.1.	Changes in innovation box	606
24.5.2.	State aid litigation	607

## Table of Contents

---

24.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	608
24.7.	Implementation of the multilateral instrument: BEPS Action 15	611
24.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	615
<b>Chapter 25:</b>	<b>New Zealand</b>	619
	<i>Adrian Sawyer and Andrew Smith</i>	
25.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	619
25.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	622
25.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	625
25.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	626
25.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	630
25.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	633
25.7.	Implementation of the MLI: BEPS Action 15	639
25.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	642
<b>Chapter 26:</b>	<b>Pakistan</b>	645
	<i>Muhammad Ashfaq Ahmed</i>	
26.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	645

26.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	649
26.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	650
26.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	652
26.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	653
26.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	656
26.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	659
26.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	660
<b>Chapter 27:</b>	<b>Poland</b>	665
	<i>Krzysztof Lasiński-Sulecki and Ewa Prejs</i>	
27.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	665
27.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	671
27.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	675
27.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	680
27.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	685
27.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	688
27.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	692

## Table of Contents

---

27.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	694
<b>Chapter 28:</b>	<b>Romania</b>	703
	<i>Marilena Ene</i>	
28.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	703
28.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	707
28.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	709
28.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	711
28.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	714
28.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	715
28.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	718
28.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	719
<b>Chapter 29:</b>	<b>Serbia</b>	721
	<i>Svetislav V. Kostić and Lidija Živković</i>	
29.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	721
29.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	725
29.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	728
29.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	730



29.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	733
29.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	737
29.7.	Implementation of the multilateral instrument: BEPS Action 15	743
29.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	746
<b>Chapter 30:</b>	<b>Singapore</b>	<b>753</b>
	<i>Rahul Batheja</i>	
30.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	753
30.1.1.	General anti-avoidance rules	754
30.1.2.	“Substance-based” incentive schemes	755
30.1.3.	Transfer pricing	755
30.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	757
30.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	759
30.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	759
30.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	761
30.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	764
30.6.1.	Measures suggested under Actions 8-10 on aligning the transfer pricing outcomes with value creation	764
30.6.2.	Measures suggested under Action 13 on transfer pricing documentation	765
30.6.3.	Measures suggested under Action 12 on mandatory disclosure rules	769

## Table of Contents

---

30.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	770
30.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 6, 7 and 14	771
30.8.1.	Preventing treaty abuse: Action 6	771
30.8.2.	Measures to prevent artificial avoidance of PE status: Action 7	773
30.8.3.	Dispute resolution: Action 14	774
<b>Chapter 31:</b>	<b>Slovak Republic</b>	<b>777</b>
	<i>Tomáš Balco and Milada Kucekova</i>	
31.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	777
31.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	783
31.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	785
31.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	787
31.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	791
31.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	794
31.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	798
31.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	799
<b>Chapter 32:</b>	<b>Spain</b>	<b>805</b>
	<i>Jorge Martín López and Elizabeth Gil García</i>	
32.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	805

32.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	809
32.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	812
32.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	815
32.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	819
32.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	825
32.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	830
32.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	833
<b>Chapter 33:</b>	<b>Sweden</b>	839
	<i>Björn Westberg</i>	
33.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	839
33.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	841
33.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	843
33.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	844
33.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	848
33.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	848
33.6.1.	Country-by-country reporting	848
33.6.2.	Disclosure or confidentiality?	850

## Table of Contents

---

33.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	851
33.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	851
<b>Chapter 34:</b>	<b>Switzerland</b>	<b>853</b>
	<i>Peter Hongler</i>	
34.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	853
34.1.1.	Discussion of base erosion and profit shifting in a pre-BEPS world	853
34.1.2.	Anti-BEPS measures before the OECD/G20 BEPS Project	853
34.1.3.	General impact of the BEPS Project	855
34.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	856
34.2.1.	Hybrid financial instruments	856
34.2.1.1.	Anti-hybrid rule in a pre-BEPS world	856
34.2.1.2.	Influence of the BEPS Project	856
34.2.2.	Hybrid entities	857
34.2.2.1.	Rules before BEPS	857
34.2.2.2.	Rules after BEPS	857
34.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	857
34.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	858
34.4.1.	Interest deduction limitations in a pre-BEPS world	858
34.4.2.	BEPS Action 4 and some implementation issues	859
34.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	860
34.5.1.	Harmful tax regimes in Switzerland	860
34.5.2.	BEPS and the Corporate Tax Reform III	860
34.5.2.1.	Background	860
34.5.2.2.	The 2013 report of the steering committee and its history	861
34.5.2.3.	The 2014 public consultation draft and later developments	861
34.5.2.4.	The 2015 Proposal of the Federal Council	863

34.5.2.5.	Public vote in February 2017	863
34.5.2.6.	New legislative proposal: Tax Proposal 17	864
34.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	864
34.6.1.	Validity of the OECD Transfer Pricing Guidelines	864
34.6.2.	Transfer pricing documentation	865
34.6.3.	Mandatory disclosure rules	865
34.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	866
34.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	866
34.8.1.	Overview	866
34.8.2.	Tax treaty between Switzerland and Liechtenstein	867
34.8.3.	Tax treaty between Switzerland and Norway	869
34.8.4.	Tax treaty between Switzerland and Albania	870
34.8.5.	Reasons for the limited impact of the BEPS Project on recently signed income tax treaties	871
<b>Chapter 35:</b>	<b>Turkey</b>	<b>873</b>
	<i>A. Selçuk Özgenç</i>	
35.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and the policy impact of the BEPS Project	873
35.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	877
35.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	878
35.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	880
35.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	881

## Table of Contents

---

35.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	884
35.6.1.	Current law	884
35.6.2.	Draft Communiqué 3	885
35.6.3.	Some criticism on the Draft Communiqué 3	889
35.6.4.	Mandatory disclosure rules	890
35.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	891
35.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	893
35.8.1.	BEPS Action 6	893
35.8.2.	BEPS Action 14	896
<b>Chapter 36:</b>	<b>United Kingdom</b>	<b>899</b>
	<i>Malcolm Gammie</i>	
36.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and policy impact of the BEPS Project	899
36.1.1.	The pre-BEPS debate on international tax avoidance	899
36.1.2.	The pre-BEPS development of the UK international tax system	902
36.1.3.	Brexit	903
36.1.4.	The diverted profits tax	904
36.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	906
36.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	909
36.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	911
36.4.1.	UK relief for interest expense	911
36.4.2.	The worldwide debt cap	912
36.4.3.	Thin capitalization rules	913
36.4.4.	UK implementation of BEPS Action 4	913
36.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	915
36.5.1.	The UK patent box	915
36.5.2.	Modifications to the UK taxation of royalties	916

36.5.3.	Expanded scope of UK taxation of UK land-related activities	916
36.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	917
36.6.1.	Transfer Pricing Guidelines	917
36.6.2.	Disclosure of aggressive tax planning: BEPS Action 12	918
36.6.3.	Country-by-country reporting	920
36.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	920
36.7.1.	The MLI	920
36.7.2.	MLI arbitration	921
36.7.3.	The EU Arbitration Convention and proposed EU Arbitration Directive	922
36.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions: BEPS Actions 2, 6, 7 and 14	922
36.8.1.	UK treaty abuse measures	922
36.8.2.	The UK GAAR and other domestic measures	924
<b>Chapter 37:</b>	<b>United States</b>	925
	<i>Tracy A. Kaye</i>	
37.1.	Anti-BEPS measures before the BEPS Project and the policy impact of the BEPS Project	925
37.2.	Measures against hybrid mismatch arrangements: BEPS Action 2	931
37.3.	Controlled foreign company rules: BEPS Action 3	933
37.4.	Interest deductions and other financial payments: BEPS Action 4	936
37.5.	Countering harmful tax practices: BEPS Action 5	938
37.6.	Implementation of transfer pricing suggestions (BEPS Actions 8-10 and 13) and mandatory disclosure rules (BEPS Action 12)	940

**Table of Contents**

---

37.6.1.	Actions 8-10: Aligning transfer pricing outcomes with value creation	940
37.6.2.	Action 13: Transfer pricing documentation and country-by-country reporting	942
37.6.3.	Action 12: Mandatory disclosure rules	945
37.7.	Implementation of the Multilateral Instrument: BEPS Action 15	946
37.8.	Specific issues regarding tax treaty provisions	947
37.8.1.	Action 6: Preventing the granting of treaty benefits in inappropriate circumstances	947
37.8.2.	US treaty abuse limitations	948
37.8.3.	Action 14: Arbitration clause	951
<b>List of Contributors</b>		<b>953</b>



**The Handbook of financial communication and investor relations**

Laskin, Alexander V. [HerausgeberIn]

Hoboken, NJ : Wiley Blackwell; 2018

# The Handbook of Financial Communication and Investor Relations

Edited by

Alexander V. Laskin

**WILEY** Blackwell

# Contents

Notes on Contributors	ix
<b>Part I The Foundations of Financial Communication and Investor Relations: Theory and Industry</b>	<b>I</b>
1. Investor Relations and Financial Communication: The Evolution of the Profession <i>Alexander V. Laskin</i>	3
2. Crisis Communication: Insights and Implications for Investor Relations <i>Rachel L. Whitten and W. Timothy Coombs</i>	23
3. Risk, Uncertainty, and Message Convergence: Toward a Theory of Financial Communication <i>Kathryn E. Anthony and Steven J. Venette</i>	33
4. The Role of Argumentation in Financial Communication and Investor Relations <i>Rudi Palmieri</i>	45
5. Shareholder Democracy in the Digital Age <i>Sandra Dubé</i>	61
6. Ethics in Financial Communication and Investor Relations: Stakeholder Expectations, Corporate Social Responsibility, and Principle-Based Analyses <i>Shannon A. Bowen, Won-ki Moon, and Joon Kyoung Kim</i>	71
7. Communicative Enactment of Virtue: A Structural Approach to Understanding Ethical Financial Communication <i>Steven J. Venette and Joel O. Iverson</i>	87
8. The Skills Required to Be a Successful Investor Relations Officer <i>Kala Krishnan</i>	97
9. How Shareholders Differ: Types of Shareholders and Investment Philosophies <i>Rose Hiquet and Won-yong Oh</i>	107
10. Financial Analysts and Their Role in Financial Communication and Investor Relations <i>Marlies Whitehouse</i>	117
11. Securities Law for Financial Communication and Investor Relations in the United States, 1929–2016 <i>David L. Remund and Kathryn Kuttis</i>	127
12. Women on Wall Street: Problematizing Gendered Metaphors in Finance <i>Lauren Berkshire Hearit</i>	137

<b>Part II The Practice of Financial Communication and Investor Relations: Strategies and Tactics</b>	<b>145</b>
13. Explaining Communication Choices During Equity Offerings: Market Timing or Impression Management? <i>Daniel R. Hemmings, Niamb M. Brennan, and Doris M. Merkl-Davies</i>	147
14. Financial and Investor Relations for Start-Up Businesses and Emerging Companies <i>Kristie Byrum</i>	157
15. Whose Hype Matters? The Battle for Value Creation in Contemporary Financial Communications <i>Kip Kiefer and Richard A. Hunt</i>	167
16. Shareholder Activism and the New Role of Investor Relations <i>Christian Pieter Hoffmann and Christian Fieseler</i>	179
17. Corporate Proxy Contests: Overview, Application, and Outlook <i>Matthew W. Ragas</i>	187
18. More Than a Zero-Sum Game: Integrating Investor and Public Relations to Navigate Conflict With Activist Investors <i>Constance S. Chandler</i>	197
19. Integrated Reporting: Bridging Investor Relations and Strategic Management <i>Kristin Köhler and Christian Pieter Hoffmann</i>	209
20. Corporate Social Responsibility: Committing to Social and Environmental Impact in the Global Economy <i>Derek Moscato</i>	221
21. Transparency Signaling in Corporate Social Responsibility Press Releases in a Vice Industry <i>Jessalynn Strauss</i>	233
22. Faith-Based Investor Activism for Corporate Environmental Responsibility: Catalysts for Corporate Change? <i>Nur Uysal</i>	245
23. Issues Management in Investor Relations and Financial Communication <i>Robert L. Heath</i>	261
24. Measurement and Evaluation of Investor Relations and Financial Communication Activities <i>Alexander V. Laskin and Anna A. Laskin</i>	275
25. Perception Audits: Learning Investment Community Sentiment <i>Donna N. Stein</i>	283
26. Conference Calls: A Communication Perspective <i>Andrea Rocci and Carlo Raimondo</i>	293
27. When CEOs Talk: Risks, Opportunities, and Expectations of Financial Communication in an Online World <i>Pauline A. Howes</i>	309
28. Financial Crisis Management and Wells Fargo: Reputation or Profit? <i>Hilary Fussell Sisco</i>	319
29. Warren Buffett, Value Investing, Media, and Social Media <i>Jeremy Harris Lipschultz</i>	327
<b>Part III Financial Communication Outside the Corporate Context: From Governments to Families</b>	<b>341</b>
30. Financial Communications: The Federal Reserve System's Contributions <i>Marci R. Schneider</i>	343

31.	Restoring Legitimacy to Financial Regulators and Institutions: Admission of Wrongdoing as a Settlement Strategy <i>Jeffrey D. Brand</i>	355
32.	The Privileged Space of Financial Communication: Journalistic Perspectives, Relationships, and Implications for Financial Public Relations <i>Luke Capizzo and Erich J. Sommerfeldt</i>	365
33.	Nonprofit Financial Communication: Donors' Preferred Information Types, Qualities, and Sources <i>Timothy Penning</i>	377
34.	The Sunshine Act: Promoting Transparency in Financial Relationships Between Physicians and the Pharmaceutical Industry <i>Laura E. Willis</i>	391
35.	A Review of Family Financial Communication <i>Lynsey K. Romo</i>	399
<b>Part IV Financial Communication and Investor Relations Around the World</b>		<b>409</b>
36.	Consultation and Disclosure for International Financing <i>Leticia M. Solaún</i>	411
37.	The Nordic Approach to Investor Relations <i>Elina Melgin, Vilma Luoma-aho, Minea Hara, and Jari Melgin</i>	419
38.	Investor Relations in Germany: Institutionalization and Professional Roles <i>Kristin Köhler</i>	429
39.	The Evolution of Financial Communication in Italy: The Case of Oscar di Bilancio <i>Gianluca Comin, Simone Ros, and Alberto Scotti</i>	443
40.	A Stress Test for Investor Relations and Financial Communication Professionals: A Case From Europe <i>Toni Muzi Falconi</i>	449
41.	Investor Relations and Financial Communication in an Emerging Market: The Republic of Turkey <i>B. Pınar Özdemir</i>	457
42.	Financial Communication in India: A Case Study of the Reserve Bank and Its Governor <i>Rajul Jain and Sarab Kochhar</i>	465
43.	Influences and Priorities in Investor Relations in Australia <i>Ian Westbrook</i>	473
44.	Financial Communication and Investor Relations: A Latin American Approach <i>Carolina A. Carbone and Gabriel Sadi</i>	485
45.	Investor Relations in Brazil: From the Protection of Major Stakeholders to Value Management for Concerned Parties <i>Luiz-Alberto de Farias, Paulo Nassar, and Ágatha Camargo Paraventi</i>	493
	Index	509

**Öffentliches Recht und Privatrecht : Berichte und Diskussionen auf der Tagung der Vereinigung der Deutschen Staatsrechtslehrer in Marburg vom 9.-12. Oktober 2019**

Vereinigung der Deutschen Staatsrechtslehrer, 79., 2019, Marburg [VerfasserIn]; Somek, Alexander [VerfasserIn]; Krüper, Julian [VerfasserIn]; Drüen, Klaus-Dieter [VerfasserIn]; Schlacke, Sabine [VerfasserIn]; Muckel, Stefan [VerfasserIn]; Schönberger, Sophie [VerfasserIn]; Ohler, Christoph [VerfasserIn]; Bernstorff, Jochen von [VerfasserIn]; Sacksofsky, Ute [HerausgeberIn]; Vereinigung der Deutschen Staatsrechtslehrer [VeranstalterIn]

Berlin : De Gruyter; 2020

# Inhalt

Jahrestagung 2019.....	5
------------------------	---

## Öffentliches Recht und Privatrecht

### Erster Beratungsgegenstand

#### *Kategoriale Unterscheidung von Öffentlichem Recht und Privatrecht?*

1. Referat von Alexander Somek .....	7
Leitsätze des 1. Referenten .....	39
2. Referat von Julian Krüper .....	43
Leitsätze des 2. Referenten .....	94
3. Aussprache und Schlussworte .....	101

### Zweiter Beratungsgegenstand

#### *Verschränkungen öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Regime im Verwaltungsrecht*

1. Referat von Klaus-Dieter Drüen .....	127
Leitsätze des 1. Referenten .....	164
2. Referat von Sabine Schlacke .....	169
Leitsätze der 2. Referentin .....	212
3. Aussprache und Schlussworte .....	217

### Dritter Beratungsgegenstand

#### *Wandel des Verhältnisses von Staat und Gesellschaft – Folgen für Grundrechtstheorie und Grundrechtsdogmatik*

1. Referat von Stefan Muckel .....	245
Leitsätze des 1. Referenten .....	287
2. Referat von Sophie Schönberger .....	291
Leitsätze der 2. Referentin .....	314
3. Aussprache und Schlussworte .....	319

## Vierter Beratungsgegenstand

*Die Rolle nicht-staatlicher Akteure bei der Entwicklung  
und Implementierung des Völker- und Europarechts*

1.	Referat von Christoph Ohler. ....	347
	Leitsätze des 1. Referenten .....	376
2.	Referat von Jochen von Bernstorff. ....	381
	Leitsätze des 2. Referenten .....	401
3.	Aussprache und Schlussworte .....	405
	Verzeichnis der Rednerinnen und Redner. ....	425
	Verzeichnis der Mitglieder der Vereinigung der Deutschen Staatsrechtslehrer e.V. ....	427
	Satzung der Vereinigung .....	505



**Ressourcen im globalen Kontext : Schutz und nachhaltige Nutzung**

Jaeckel, Liv [HerausgeberIn]

Tübingen : Mohr Siebeck; 2019

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	VII
<b>Ressource Atmosphäre und Weltraum</b>	
<i>Holger Krag und Tim Flohrer</i>	
Operating in the Space Debris Environment and some aspects of space debris mitigation . . . . .	3
<i>Stephan Hobe und Rada Popova</i>	
Die Rechtssystematik zu Ressourcenschutz, Ressourcenschonung und Weltraum . . . . .	24
<b>Ressource Terrestrische Systeme</b>	
<i>Jörg Junhold</i>	
Die globale Biodiversität und die Rolle der Zoos bei ihrem Schutz . . . . .	45
<i>François Buscot</i>	
Die Biologische Vielfalt unserer Böden als ökologische Ressource . . . . .	54
<i>Tade Matthias Spranger</i>	
Aktuelle Herausforderungen des rechtlichen Biodiversitätsschutzes: von Biopatenten bis zu Nagoya . . . . .	69
<b>Ressource Aquatische Systeme</b>	
<i>Helge Wendenburg</i>	
Plastikmüll – ein zentrales Problem des Meeresumweltschutzes . . . . .	83
<i>Sonya R. Moses, Sarah Piehl, Anja F. R. M. Ramsperger, Martin Löder, Christian Laforsch</i>	
Plastik im aquatischen Ökosystem . . . . .	93

**VI**      Inhaltsverzeichnis

*Liv Jaeckel*

<b>Mikroschadstoffe in Gewässern – Rechtliche Vorschläge zur Problemlösung am besonderen Beispiel der Arzneimittel . . . . .</b>	<b>107</b>
<b>Autorenverzeichnis . . . . .</b>	<b>129</b>

**Eine Leidenschaft für das Wohnungseigentum : Festschrift für Horst Müller zum 80. Geburtstag**

Müller, Horst [GefeierteR]; Burgmair, Alice [HerausgeberIn]; Drasdo, Michael [HerausgeberIn];  
Hannemann, Thomas [HerausgeberIn]; Vogel, A. Olrik [HerausgeberIn]

[1. Auflage].; München : C.H. Beck; 2019

## INHALTSVERZEICHNIS

Persönliches Vorwort .....	V
Vorwort .....	VII
Autorenverzeichnis .....	XV
<i>Andrik Abramenko</i>	
Reinigung als Mieterpflicht .....	1
<i>Gregor Basty</i>	
Besitz, Abnahme und Zahlung bei Bauträgerverträgen .....	9
<i>Matthias Becker</i>	
Was wird aus dem Werdenden? .....	21
<i>Alice Burgmair</i>	
Die Ausübung individueller Rechte der Wohnungseigentümer durch den Verband – ein Weg durch dieses Wunderland am Beispiel des Vergleichs .....	35
<i>Henrike Butenberg</i>	
Das Schriftformerfordernis bei Mietverträgen .....	49
<i>Wolfgang Dötsch</i>	
Wer haftet für das ganze „Schlamassel“ nach Aufhebung der Suspension eines Beschlusses im Wege der einstweiligen Verfügung? .....	63
<i>Michael Drasdo</i>	
Die Beendigung der Wohnungseigentümergeinschaft .....	69
<i>Oliver Elzer</i>	
Der Baum im Wohnungseigentumsrecht .....	81
<i>Jost Emmerich</i>	
Wirtschaftsplan und Zweckbindung .....	95
<i>Wiebke Först</i>	
Drei Angebote: Keine zwingende Voraussetzungen für einen ordnungs- gemäßen Beschluss .....	107

<i>Reinhard Gaier</i> Art. 14 GG und Wohnungsmiete – zu den Grenzen des Eigentums an vermietetem Wohnraum . . . . .	113
<i>Thomas Hannemann</i> Sind Wohnungseigentümergeinschaften Streit- und Händelhäuser? . . . . .	123
<i>Jürgen Hillmayer</i> Verwalter und Abnahme . . . . .	131
<i>Johannes Hogenschurz</i> Die Verweigerung der Veräußerungszustimmung aus wichtigem Grund – Effektiver Schutz der Wohnungseigentümer vor unliebsamen Miteigentümern?–	141
<i>Stefan Hügel</i> Das Raum- und Zugangserfordernis im WEG als Sollvorschrift? . . . . .	153
<i>Andreas Kappus</i> Eine Frage des Konzepts: Der „halbstarke“ Verwaltungsbeirat . . . . .	163
<i>Heinrich Kreuzer</i> Die Neuentstehung der Wohnungseigentümergeinschaft . . . . .	181
<i>Hans-Egon Pause</i> Bauträgererwerb: Wohnungsübergabe im Wege der einstweiligen Verfügung	195
<i>Andrea Pflügl</i> Gibt es einen Anspruch des vermietenden Wohnungseigentümers auf eine „mietergerechte“ Abrechnung gegen den WEG-Verwalter? . . . . .	207
<i>Markus Pflügl</i> Grenzen der Alleinherrschaft des Mehrheitseigentümers bei Beschluss- fassungen in der Wohnungseigentümergeinschaft . . . . .	217
<i>Lars Rampp</i> Der Ablauf von Instandsetzungsmaßnahmen . . . . .	229
<i>Dennis Rehfeld</i> Die Aussetzung des Beschlussanfechtungsverfahrens wegen Voreiligkeit . .	239
<i>Olaf Riecke</i> Hinweis-, Informations- und Belehrungspflichten des Verwalters, insbesondere bei unzureichenden Anträgen zur Tagesordnung . . . . .	249

<i>Konstantin Riesenberger</i> Erledigung der Anfechtung des Abberufungsbeschlusses nach Ablauf der Verwalterbestellzeit? . . . . .	259
<i>Burkhard Rüscher/A. Orlík Vogel</i> Die Zwischenfeststellungsklage im Wohnungseigentumsrecht . . . . .	269
<i>Jan-Hendrik Schmidt</i> Der Verwalter als Prozessvertreter der Beklagten im Anfechtungsprozess . . . .	281
<i>Wolfgang Schneider</i> Notwendige Synchronisation von Wohnungseigentums- und Grundstücksrecht	299
<i>Thomas Spielbauer</i> Die Abrechnungsspitze – Beschlussgegenstand und Ausweis in der Jahres- einzelabrechnung? . . . . .	309
Schriftenverzeichnis von Horst Müller . . . . .	323

[Islamic finance : law and practice](#)

Nethercott, Craig R. [HerausgeberIn]; Eisenberg, David M. [HerausgeberIn]

Second edition.; Oxford : Oxford University Press; 2020



# CONTENTS

<i>Table of Cases</i>	xv
<i>Table of Legislation and Other Instruments</i>	xix
<i>List of Contributors</i>	xxv

## PART I: INTRODUCTION

<b>1. Status of the Global Islamic Finance Industry</b>	<b>3</b>
<i>Ibrahim Warde</i>	
I. The Evolution of Islamic Finance	1.05
II. Pluralism and Diversity	1.27
III. Islamic Finance and the Global Financial Meltdown	1.47
<b>2. Sources and Principles of Islamic Law</b>	<b>19</b>
<i>David M. Eisenberg</i>	
I. Introduction	2.01
II. Terminology	2.04
III. Formation of the Classical System and its Modern Transformation	2.33
IV. Islamic Law and the Moral Economy	2.53
V. From <i>Haram</i> to <i>Wajib</i> : The Spectrum of Ethical Choice	2.56
VI. <i>Riba</i>	2.58
VII. <i>Gharar, Jahl, Maysir</i>	2.66
VIII. <i>Hiyal</i>	2.76
IX. Islamic Law of Contract	2.79
<b>3. Islamic Financial Institutions</b>	<b>59</b>
<i>Andrew Henderson</i>	
I. Introduction	3.01
II. Examples of the Regulation of IFIs	3.02
III. International Regulatory Bodies and Standards	3.08
IV. The Authorization of IFIs: The United Kingdom Example	3.15

V. The Regulatory Classification of the Products Provided by IFIs: The United Kingdom Example	3.36
<b>4. Dispute Resolution and Specialized ADR for Islamic Finance</b>	<b>85</b>
<i>Andrew White</i>	
I. Introduction	4.01
II. IDR is Necessary to Support the Growth of Islamic Finance	4.03
III. Existing Models of Commercial ADR	4.10
IV. IDR as an Islamic Model of Commercial ADR	4.11
V. Drafting Dispute Resolution Clauses and Agreements for Islamic Finance Disputes	4.30
VI. Conclusion	4.63
<b>5. Corporate Governance for Institutions Offering Islamic Financial Services</b>	<b>115</b>
<i>Barry Rider</i>	
I. Introduction	5.01
II. Stewardship	5.03
III. The Relevance of <i>Shari'a</i>	5.06
IV. Governance and the <i>Shari'a</i>	5.21
V. The Sharp Issues for Governance	5.31
VI. Integrity and Accountability	5.34
VII. The Responsibility to Protect	5.40
VIII. Complicity in Misconduct	5.48
IX. The <i>Shari'a</i> Board	5.73
X. Conclusion	5.83

PART II: ISLAMIC LAW AND CONTRACTS IN PRACTICE

<b>6. <i>Musharaka and Mudaraba</i></b>	<b>161</b>
<i>Julian Johansen and Atif Hanif</i>	
I. Introduction	6.01
II. <i>Musharaka</i>	6.04
III. <i>Mudaraba</i>	6.31
<b>7. <i>Murabaha and Tawarruq</i></b>	<b>179</b>
<i>Craig R. Nethercott</i>	
I. Introduction	7.01

II.	The Basic Features	7.06
III.	Documentary Phases of the <i>Murabaha</i>	7.15
IV.	Security for Performance	7.18
V.	<i>Murabaha</i> in Application	7.21
VI.	Financial Regulation of <i>Murabaha</i> Activities	7.36
VII.	Specific Legal Issues	7.37
<b>8.</b>	<b>Derivatives and Islamic Finance</b>	<b>201</b>
	<i>David M. Eisenberg</i>	
I.	Introduction	8.01
II.	<i>Bay' Salam</i>	8.04
III.	<i>Bay' 'Urbun</i>	8.25
IV.	<i>Khiyarat</i>	8.30
V.	Call and Put Options	8.34
VI.	<i>Wa'd</i>	8.39
VII.	ISDA/IIFM <i>Tahawwut</i> (Hedging) Master Agreement	8.44
VIII.	Cross-Currency Swaps ( <i>Himaayah Min Taqallub As'aar Assarf</i> )	8.56
IX.	Foreign Exchange Forwards ( <i>Wiqayah Min Taqallub As'aar Assarf</i> )	8.59
X.	Profit Rate Swaps ( <i>Mubadalatul Arbaah</i> )	8.60
XI.	Conclusion	8.61
<b>9.</b>	<b><i>Istisna' and Ijara</i></b>	<b>235</b>
	<i>Craig R. Nethercott</i>	
I.	Introduction	9.01
II.	<i>Istisna'</i>	9.02
III.	Basic Features	9.07
IV.	<i>Ijara</i>	9.26
V.	Basic Features	9.29
VI.	Case Studies	9.62
VII.	Structures in the Courts	9.88
<b>10.</b>	<b><i>Takaful</i></b>	<b>263</b>
	<i>Peter Hodgins</i>	
I.	Introduction	10.01
II.	What is <i>Takaful</i> ?	10.04

III.	Why not Conventional Insurance?	10.09
IV.	How <i>Takaful</i> Resolves these Criticisms	10.23
V.	Structures	10.42
VI.	Distinctions between <i>Takaful</i> , Conventional Insurance, and Mutual Insurance	10.57
VII.	<i>Takaful</i> Policies	10.58
VIII.	<i>Takaful</i> and Reinsurance	10.65
IX.	<i>Takaful</i> Windows	10.82
X.	Captive <i>Takaful</i>	10.93
XI.	Distribution	10.100
XII.	Claims	10.109
XIII.	Corporate Governance	10.119
<b>11.</b>	<b><i>Sukuk</i></b>	<b>299</b>
	<i>Atif Hanif, Julian Johansen, and Edana Richardson</i>	
I.	Introduction	11.01
II.	History and Background to the Development of the Modern <i>Sukuk</i> Market	11.03
III.	What Are <i>Sukuk</i> and How Do They Differ from Bonds?	11.06
IV.	Commonly Used <i>Sukuk</i> Structures and Related Issues	11.22
V.	Legal Developments and Other Legal Issues	11.46
VI.	Conclusion	11.54
<b>12.</b>	<b><i>Shari'a-Compliant Funds: Principles and Practical Considerations</i></b>	<b>331</b>
	<i>Zeeshan Ahmedani and Safdar Alam</i>	
I.	Introduction	12.01
II.	Application of <i>Shari'a</i> Principles to Funds	12.24
III.	Asset Classes and Principles	12.70
IV.	Structuring a <i>Shari'a</i> -Compliant Fund	12.92
V.	Establishing and Operating a <i>Shari'a</i> -Compliant Fund	12.109
VI.	<i>Shari'a</i> -Compliant Fund Operations: Practical Considerations	12.119
	<i>Appendix: Guide to Selected Further Reading</i>	375
	<i>Index</i>	379

**Künstliche Intelligenz - Fluch oder Segen : 8. ALES-Tagung 2019 : Sammlung**

ALES-Tagung, 8., 2019, Wien [VerfasserIn]; Reindl-Krauskopf, Susanne [HerausgeberIn]; Graf, Christian [HerausgeberIn]

Wien : Verlag Österreich; 2020

# Inhaltsverzeichnis

---

Vorwort .....	V
AutorInnenverzeichnis .....	IX
<b>1. Intelligente Systeme – Fluch oder Segen? – Grundlegende Konstruktionsprinzipien der Künstlichen Intelligenz aus der Perspektive der Ingenieurwissenschaften</b> <i>Gerhard Friedrich</i> .....	1
<b>2. Intelligente Systeme – Fluch oder Segen? – Systemische Perspektiven aus den Ingenieurwissenschaften</b> <i>Siegfried Vössner</i> .....	13
<b>3. Diskussion I</b> .....	33
<b>4. Digitalisierung, Virtualisierung und das Recht</b> <i>Eric Hilgendorf</i> .....	37
<b>5. Diskussion II</b> .....	59
<b>6. Künstliche Intelligenz und zivilrechtliche Haftung</b> <i>Brigitta Zöchling-Jud</i> .....	69
<b>7. Diskussion III</b> .....	83
<b>8. „In technology, whatever can be done, will be done?“ – Gibt es (datenschutz-)rechtliche Grenzen des Einsatzes von KI und, wenn ja, wo verlaufen diese?</b> <i>Nikolaus Forgó</i> .....	91
<b>9. Diskussion IV</b> .....	95
<b>10. INTERPOL World 2019 und 2<sup>nd</sup> INTERPOL-UNICRI Global Meeting on Artificial Intelligence for Law Enforcement</b> <i>Emily Johnson/Antoni Napieralski/Žiga Škorjanc</i> .....	101
Bildquellen .....	118

Kriterien für eine differenzierte Baumhaftung : Tagungsband zum Symposium "Baumsicherung" am 24. und 25. Oktober 2019 in Hainburg

Symposium "Baumsicherung", 2019, Hainburg an der Donau  
[VerfasserIn]; Stabentheiner, Johannes [HerausgeberIn]; Büchl-Krammerstätter, Karin  
[HerausgeberIn]; Zsak, Karoline

Wien : Graz : NWV; 2020

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort von Bundesminister für Verfassung, Reformen, Deregulierung und Justiz Univ.-Prof. Dr. Clemens Jabloner .....	3
Geleitwort von Sektionschef Dr. Franz Jäger (Bundesministerium für Nachhaltigkeit und Tourismus) .....	5
Geleitwort der Direktorin des Nationalparks Donau-Auen DI <sup>n</sup> Edith Klauser .....	7
Geleitwort des Vorsitzenden des Kodifikationsgremiums Vizepräsident des Obersten Gerichtshofs Univ.-Prof. Dr. Matthias Neumayr .....	9
Vorwort der Herausgeber/innen .....	13
 Karin BÜCHL-KRAMMERSTÄTTER	
<b>Das Symposium in Hainburg als Meilenstein eines fruchtbaren interdisziplinären Kommunikationsprozesses ....</b>	<b>17</b>
 Bernhard SCHWARZL	
<b>Baumhaftung und Baumsicherung und ihre ökologischen Wirkungen .....</b>	<b>25</b>
 Erika WAGNER	
<b>Novellierung der Baumhaftung: Wo ein Wille ist, ist ein Weg .....</b>	<b>55</b>
 Rainer HILSBURG	
<b>Haftung der Waldeigentümer: Die Rechtslage in Deutschland .....</b>	<b>81</b>



Ernst KARNER

**Kriterien für eine differenzierte Baumhaftung ..... 103**

Martin STEINBAUER

**Normen für die Baumkontrolle, -erhaltung und -pflege  
in Österreich..... 121**

Christoph GEIER

**Verkehrssicherheit von Einzelbäumen und Forstwegen  
in urbanen Gebieten ..... 131**

Karoline ZSAK

**Differenziertes Gefahrenbaum-Management in  
österreichischen Nationalparks ..... 137**

Gunther NIKODEM

**Leitfaden Baummanagement..... 149**

Johannes STABENTHEINER

**Die Hainburger Thesen zur Baumsicherung..... 167**

**Verzeichnis der Herausgeber/innen- und Autor/innen..... 185**

[The aftermath of BEPS](#)

Wheeler, Joanna [HerausgeberIn]

Amsterdam : IBFD; 2019

---

## Table of Contents

<b>Foreword</b>		<b>xi</b>
<b>Part I</b>		
<b>New Law on Tax Treaty Entitlement</b>		
<b>Chapter 1:</b>	<b>Tax Treaty Entitlement and Fiscally Transparent Entities: Improvements or Unnecessary Complications?</b>	<b>3</b>
	<i>Leopoldo Parada</i>	
1.1.	Introduction	3
1.2.	Tax transparent entities and tax treaty entitlement in a nutshell	4
1.3.	New laws on tax treaty entitlement and tax transparent entities	6
1.3.1.	New article 1(2) of the OECD Model	7
1.3.1.1.	Scope	7
1.3.1.2.	Illustration of the application of article 1(2) of the OECD Model	11
1.3.1.3.	Main concerns as regards article 1(2) of the OECD Model	14
1.3.1.3.1.	The misalignment with the beneficial ownership requirement	15
1.3.1.3.2.	Does article 1(2) of the OECD Model affect the tax treaty balance between residence and source state?	18
1.3.2.	New article 1(3) of the OECD Model: The OECD “saving clause”	19
1.3.2.1.	“Saving” residence taxation	20
1.3.2.2.	Interaction with article 1(2) of the OECD Model: Double taxation relief	22
1.3.2.3.	New OECD Commentaries: Double taxation remains unrelieved	27

**Table of Contents**

---

1.4.	Different views to address the concerns on the new laws on tax treaty entitlement	30
1.4.1.	Tax treaty practice	30
1.4.1.1.	The Canada-United States Income and Capital Tax Treaty (1980)	30
1.4.1.2.	The Poland-United States Income Tax Treaty (2013)	32
1.4.2.	International tax law literature	34
1.4.2.1.	A “deemed” beneficial owner	34
1.4.2.2.	A domestic coordination rule and its impact within tax treaties	37
1.5.	Final remarks	40
<b>Chapter 2:</b>	<b>Some Thoughts about Transparency, Attribution and CFC Regimes and Their Interaction with Tax Treaties</b>	<b>43</b>
	<i>Joanna Wheeler</i>	
2.1.	Introduction	43
2.2.	Transparency concepts	45
2.2.1.	OECD and US concepts	45
2.2.2.	Differences in scope	47
2.3.	Transparency factors	48
2.3.1.	Tax liability as a starting point	48
2.3.2.	Same income requirement	49
2.3.3.	The taxpayer’s nexus with the income	51
2.3.3.1.	Settlor/grantor taxation	51
2.3.3.2.	The transparency paradigm	53
2.3.3.3.	The taxpayer’s nexus with the income in an anti-avoidance regime	55
2.3.4.	The quality of the tax liability	57
2.4.	Business profit	59
2.4.1.	What does transparency entail for business profit?	59
2.4.2.	Ownership of assets	61
2.4.2.1.	Asset ownership in partnership and trust structures	61
2.4.2.2.	Asset ownership and the nature of business income	62

2.5.	CFC regimes	64
2.5.1.	CFC regimes and treaty entitlement	64
2.5.2.	CFC regimes as attribution rules	66
2.5.3.	Different types of CFC remedy	68
2.5.3.1.	Substitution model	68
2.5.3.2.	Distribution model	69
2.5.3.3.	Attribution model	70
2.6.	Conclusion	71
Part 2		
New Law on Permanent Establishments		
<b>Chapter 3:</b>	<b>New Law on Permanent Establishments</b>	<b>75</b>
	<i>Svetislav V. Kostić</i>	
3.1.	Introduction	75
3.2.	What law on PEs?	76
3.3.	A historical overview of article 5 of the OECD Model in the pre-BEPS world	78
3.4.	The BEPS “promise”	82
3.5.	The (not so) new law on PEs within the Multilateral Instrument (2017) and the OECD Model (2017)	83
3.5.1.	Article 10 of the Multilateral Instrument (2017) and the anti-abuse rule for PEs situated in third jurisdictions	84
3.5.2.	Part IV of the Multilateral Instrument (2017) and the avoidance of the PE status	85
3.5.2.1.	Article 12 of the Multilateral Instrument (2017) and the new wording of article 5(5) and (6) of the OECD Model (2017)	86
3.5.2.2.	Article 13 of the Multilateral Instrument (2017) and the new wording of article 5(4) and (4)(1) of the OECD Model (2017)	89
3.5.2.3.	Article 13 of the Multilateral Instrument (2017) and the new paragraph 52 of the Commentary on Article 5 of the OECD Model (2017)	94

3.6.	Assessment of the deliverables so far within the law on PEs	95
3.7.	<i>Quo vadis</i> PE law?	98
<b>Chapter 4:</b>	<b>The New Law on Permanent Establishment in the Digital Economy (as of October 2018)</b> <i>Amar Mehta</i>	103
4.1.	Introduction	103
4.2.	Permanent establishment issues present a two-stage challenge	103
4.3.	The BEPS Project and the digital economy	106
4.3.1.	BEPS Action 1: Three key features	106
4.3.2.	BEPS Action 7	107
4.3.2.1.	Avoidance of dependent agency permanent establishment through commissionaire arrangements, etc.	107
4.3.2.2.	Anti-fragmentation provisions	110
4.3.2.3.	Preparatory or auxiliary activities	110
4.3.2.4.	BEPS Action 7, construction permanent establishment and split contracts	111
4.4.	BEPS progress (as of March 2018) in respect of aspects concerning the digital economy	113
4.5.	Conclusion	113
<b>Chapter 5:</b>	<b>Taxing the Dependent Agent Permanent Establishment in the State of Source: What Has Been Achieved through the Modifications to Article 5?</b> <i>Mattia Calabrese</i>	115
5.1.	Introduction	115
5.2.	The creation of a nexus to tax business profits under tax treaties	116
5.2.1.	The taxation of business profits: The relationship between articles 7 and 5	116

5.2.2.	The 2010 OECD Report on the Attribution of Profits to Permanent Establishments	119
5.2.3.	Broadening the nexus in the state of source: How should the analysis be done?	121
5.3.	Evaluating the outcome and the nature of the modifications to article 5(5) and (6) of the OECD Model	123
5.3.1.	The DAPE in the OECD Model before BEPS	123
5.3.2.	The new article 5(5) and (6) of the OECD Model	133
5.3.3.	Is the new article 5(5) tackling tax avoidance or establishing a new nexus?	137
5.4.	The taxation of DAPes in the state of source	140
5.4.1.	Risk-taking functions versus risk-mitigating functions: The “missing piece” in the application of the AOA	140
5.4.2.	Applying the AOA to DAPes	144
5.4.3.	The attribution of profits to a DAPE as employee	146
5.4.4.	The attribution of profits to a DAPE as controlled foreign company	149
5.4.4.1.	The determination of a chronological order in the application of articles 5, 7 and 9	149
5.4.4.2.	Single or dual taxpayer approach?	151
5.5.	Conclusion	155

Part 3

The Impact of the MLI on National Treaty Policy

<b>Chapter 6:</b>	<b>The OECD Multilateral Instrument: Challenge or Opportunity of Multilateralism in International Tax?</b>	161
	<i>Tarcísio Diniz Magalhães</i>	
6.1.	Introduction	161
6.2.	What is multilateral about the Multilateral Instrument?	166

6.2.1.	The restrictive mandate for the development of the MLI	169
6.2.2.	The MLI's bilateral mindset	175
6.3.	Using the MLI to promote true international tax multilateralism	178
6.3.1.	Real equal footing: The conference of the parties as the new international tax lawmaker	180
6.3.2.	Real Inclusive Framework: The amending procedure as the new international tax law-making	184
6.4.	Conclusion	189
 Appendix Oxford-Style Debate  		
<b>Chapter 7:</b>	<b>Facts and Figures Speak Much Louder than Words</b>	<b>195</b>
	<i>Giammarco Cottani and Eric Robert</i>	
7.1.	Introduction	195
7.2.	Background – Why launch the BEPS Project in the first place?	196
7.3.	Progress achieved	197
7.3.1.	The widespread implementation of BEPS and its impact	198
7.3.2.	Achievement of the BEPS Project	201
7.3.2.1.	Context and results of the BEPS Project	202
7.3.3.	BEPS and the emergence of tax certainty as a key component of the international tax agenda	206
7.3.4.	BEPS paving the way for a truly inclusive international tax order	209
7.4.	What can be gleaned from the BEPS Project?	210
7.5.	Conclusions	213
	<b>List of Contributors</b>	<b>215</b>