

Dominic Sinzger

Die Anwendung des Art. 23 OECD Musterabkommen

Einkunftsqualifikationsproblematik im
Regelungsmechanismus der
Doppelbesteuerungsabkommen

Diplomarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2006 GRIN Verlag
ISBN: 9783638539050

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/60158>

Dominic Sinzger

Die Anwendung des Art. 23 OECD Musterabkommen

Einkunftsqualifikationsproblematik im Regelungsmechanismus der Doppelbesteuerungsabkommen

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

**Die Anwendung des Art. 23 OECD Musterabkommen und die
Einkunftsqualifikationsproblematik im Regelungsmechanismus der
Doppelbesteuerungsabkommen**

Freie Wissenschaftliche Arbeit

zur Erlangung des akademischen Grades

„Diplom-Kaufmann Univ.“

an der

Wirtschafts- und Sozialwissenschaftlichen Fakultät der
Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg

Lehrstuhl für Deutsches und Internationales Steuerrecht,
Finanz- und Haushaltsrecht

Eingereicht am: 04.07.2006

Eingereicht von: Dominic Sinzger

Inhaltsverzeichnis:

| | |
|---|--------|
| Abkürzungsverzeichnis: | V |
| 1. Einführung | - 1 - |
| 1.1. Problemstellung und Zielsetzung | - 1 - |
| 1.2. Gang der Untersuchung | - 1 - |
| 2. Grundlagen zur Abkommensauslegung und zu Art. 23 OECD-MA | - 2 - |
| 2.1. Das OECD Musterabkommen und dessen Auslegungsgrundsätze | - 2 - |
| 2.1.1. Autonome Auslegung – Die eigene Begriffswelt der DBA | - 2 - |
| 2.1.2. Die abkommenseigene Auslegungsregel – Art. 3 Abs. 2 OECD-MA | - 3 - |
| 2.1.3. Die Bedeutung des OECD-Musterkommentars und des OECD Partnership Reports 1999 für die Auslegung von DBA | - 5 - |
| 2.2. Einordnung und Bedeutung des Art. 23 OECD-MA | - 6 - |
| 2.2.1. Die Stellung und Bedeutung des Art. 23 im OECD-MA | - 6 - |
| 2.2.2. Anrechnungs- versus Freistellungsmethode | - 7 - |
| 3. Tatbestandsmerkmale und Anwendungsprobleme des Art. 23 OECD-MA – Gemeinsamkeiten von Befreiungs- und Anrechnungsmethode | - 8 - |
| 3.1. Die in einem Vertragsstaat „ansässige Person“ | - 9 - |
| 3.1.1. Die „ansässige Person“ nach Art. 4 OECD-MA | - 9 - |
| 3.1.2. Der Ansässigkeitsstaat als Adressat des Art. 23 OECD-MA | - 10 - |
| 3.2. Das „Beziehen von Einkünften“ aus dem anderen Vertragsstaat | - 11 - |
| 3.3. Die Möglichkeit der Besteuerung im anderen Vertragsstaat | - 14 - |
| 3.3.1. Die Besteuerung nach dem Abkommen im anderen Vertragsstaat | - 14 - |
| 3.3.2. Rückfall- und Subject-to-tax-Klauseln | - 15 - |
| 4. Die Einkunftsqualifikationsproblematik des Art. 23 OECD-MA – Der Methodenartikel als Problemlöser | - 16 - |
| 4.1. Qualifikationskonflikte des Art. 23 OECD-MA | - 17 - |
| 4.2. Lösungsansätze aus der Abkommensanwendung | - 19 - |
| 4.2.1. Auslegung nach dem innerstaatlichen Recht des Anwenderstaats | - 19 - |
| 4.2.2. Verbindliche Auslegung nach dem Recht des Quellenstaats | - 22 - |
| 4.2.2.1. Die Theorie der Qualifikationsverkettung von Avery Jones | - 22 - |
| 4.2.2.2. Kritik und Würdigung der Theorie von Avery Jones | - 25 - |
| 4.2.3. Autonome Auslegung unter Rückgriff auf innerstaatliche Bestimmungsvorschriften – Auffassung bzw. Judikatur des BFH | - 26 - |

| | | |
|----------|--|--------|
| 4.2.4. | Rein autonome Auslegung aus dem Abkommenszusammenhang | - 29 - |
| 4.3. | Beurteilung der Auslegungsversuche – Lösung durch Switch-over-Klauseln in den deutschen DBA..... | - 32 - |
| 5. | Der neue Lösungsvorschlag der OECD im Rahmen des OECD Partnership Reports 1999 am Beispiel der Behandlung von Sondervergütungen | - 33 - |
| 5.1. | Klassifizierung der Qualifikationskonflikte | - 33 - |
| 5.1.1. | Qualifikationskonflikte aufgrund von Unterschieden im innerstaatlichen Recht – Auslegungsanweisung des Art. 23 Abs. 1 OECD-MA | - 33 - |
| 5.1.2. | Qualifikationskonflikte aufgrund unterschiedlicher Sachverhaltsbeurteilung bzw. Abkommensauslegung..... | - 35 - |
| 5.1.2.1. | Positiver Qualifikationskonflikt – Verständigungsverfahren nach Art. 25 OECD-MA..... | - 35 - |
| 5.1.2.2. | Negativer Qualifikationskonflikt – Die Neuregelung des Art. 23 A Abs. 4 OECD-MA und dessen Bedeutung | - 36 - |
| 5.2. | Die OECD-Empfehlungen bezüglich Sondervergütungen und deren Umsetzung in Deutschland..... | - 38 - |
| 5.2.1. | Die Einordnung von Sondervergütungen unter die Verteilungsnormen | - 38 - |
| 5.2.2. | Sondervergütungen einer ausländischen Gesellschaft an inländische Gesellschafter – Outbound Fall | - 40 - |
| 5.2.2.1. | Einordnungsprobleme und früher herrschende Meinung | - 40 - |
| 5.2.2.2. | Darstellung der Auffassung des OECD-Steuerausschusses .. | - 43 - |
| 5.2.2.3. | Aktuelle Auffassung der Finanzverwaltung und des BFH | - 46 - |
| 5.2.3. | Sondervergütungen einer inländischen Personengesellschaft an ausländische Gesellschafter – Inbound Fall..... | - 48 - |
| 5.3. | Kritische Würdigung der OECD-Abkommensinterpretation | - 49 - |
| 5.3.1. | Praktische Umsetzbarkeit der Klassifizierung von Qualifikationskonflikten – Der abgeleitete Qualifikationskonflikt..... | - 49 - |
| 5.3.2. | Weitere Kritikpunkte und rechtliche Grenzen | - 50 - |
| 5.3.3. | Eingeschränkter Anwendungsbereich des Art 23 A Abs. 4 OECD-MA | - 53 - |
| 5.3.4. | Akzeptanz und rückwirkende Anwendung | - 54 - |
| 5.4. | Zwischenergebnis – Konkretisierung der Lex-Fori-Klausel | - 56 - |

| | | |
|--------|--|--------|
| 6. | Die Rechtsfolgen des Art. 23 OECD-MA – Anwendbarkeit des Progressionsvorbehalts | - 57 - |
| 6.1. | Die Anwendung des Progressionsvorbehalts..... | - 57 - |
| 6.1.1. | Anwendung des Progressionsvorbehalts auch im Quellenstaat | - 57 - |
| 6.1.2. | Möglichkeit der Anwendung des Progressionsvorbehalts auch bei Vermeidung der Doppelbesteuerung direkt durch die Verteilungsnorm..... | - 59 - |
| 6.2. | Zwischenergebnis und kritische Würdigung | - 61 - |
| 7. | Zusammenfassung der Ergebnisse und Ausblick | - 61 - |
| | Anhang:..... | - 63 - |
| | Literaturverzeichnis: | - 73 - |
| | Rechtsquellenverzeichnis: | - 85 - |

Abkürzungsverzeichnis:

| | |
|------------|---|
| Abb. | Abbildung |
| Abs. | Absatz |
| Art. | Artikel |
| Aufl. | Auflage |
| AWD | Außenwirtschaftsdienst des Betriebs-Berater (Zeitschrift) |
| BB | Betriebs-Berater (Zeitschrift) |
| Bd. | Band |
| BewG | Bewertungsgesetz |
| BFH | Bundesfinanzhof |
| BFH/NV | Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Ent- scheidungen des Bundesfinanzhof |
| BFHE | Bundesfinanzhof - Entscheidungen |
| BGBI | Bundesgesetzblatt |
| BIFD | Bulletin for international fiscal documentation (Zeitschrift) |
| BMF | Bundesministerium der Finanzen |
| BRD | Bundesrepublik Deutschland |
| BStBl. | Bundessteuerblatt |
| BT | Bundestag |
| BT-Drucks. | Bundestag Drucksache |
| BTR | British Tax Review (Zeitschrift) |
| Buchst. | Buchstabe |
| BVerfG | Bundesverfassungsgericht |
| bzw. | beziehungsweise |
| B&B | Bilanz & Buchhaltung (Zeitschrift) |
| CDFI | Cahiers de droit fiscal international (Zeitschrift) |
| DB | Der Betrieb (Zeitschrift) |
| DBA | Doppelbesteuerungsabkommen |
| Drucks. | Drucksache |
| DStJG | Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft |
| DStR | Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift) |
| DStRE | Deutsches Steuerrecht - Entscheidungen |

| | |
|---------|--|
| EFG | Entscheidungen der Finanzgerichte |
| Einl. | Einleitung |
| EStG | Einkommensteuergesetz |
| ET | European Taxation (Zeitschrift) |
| f. | folgende |
| ff. | fortfolgende |
| FJ | Finanz – Journal (Zeitschrift) |
| FG | Finanzgericht |
| FR | Finanzrundschau (Zeitschrift) |
| gem. | gemäß |
| Gr. | Gruppe |
| Halbs. | Halbsatz |
| hrsg. | herausgegeben |
| Hrsg. | Herausgeber |
| ICC | International Chamber of Commerce |
| i.d.R. | in der Regel |
| IFA | International Fiscal Association |
| IFSt | „Institut Finanzen und Steuern“ e.V. |
| IStR | Internationales Steuerrecht (Zeitschrift) |
| i.S.d. | im Sinne des |
| i.V.m. | in Verbindung mit |
| IWB | Internationale Wirtschaftsbriefe |
| JBffSt | Jahrbuch der Fachanwälte für Steuerrecht |
| Kap. | Kapitel |
| KG | Kommanditgesellschaft |
| KÖSDI | Kölner Steuerdialog (Zeitschrift) |
| lit. | litera (lateinisch: Buchstabe) |
| MA | Musterabkommen |
| m.E. | meines Erachtens |
| MK | Musterkommentar |
| No. | Natural order |
| Nr. | Nummer |
| OECD | Organisation for Economic Cooperation and Development |
| OECD-MA | OECD-Musterabkommen |