

Patrick Russek

Die Auswirkungen der Aktualisierung des Betriebsstättenbegriffs im Zuge des Aktionspunktes 7 des BEPS-Aktionsplans der OECD auf die Besteuerung international tätiger Unternehmen

Masterarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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 Verlags. 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.

Copyright © 2016 Diplomica Verlag GmbH
ISBN: 9783961161089

Die Auswirkungen der Aktualisierung des Betriebsstättenbegriffs im Zuge des Aktionspunktes 7 des BEPS-Aktionsplans der OECD auf die Besteuerung international tätiger Unternehmen

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Inhaltsverzeichnis	II
Abbildungsverzeichnis	IV
Abkürzungsverzeichnis	V
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung	1
1.2 Gang der Untersuchung	2
2 Der Betriebsstättenbegriff vor dem Hintergrund der BEPS-Problematik	4
2.1 Die Funktion des Betriebsstättenbegriffs	4
2.1.1 Die Notwendigkeit einer Betriebsstättendefinition nach nationalem und nach bilateralem Recht	4
2.1.2 Grundzüge der Betriebsstättenbesteuerung	6
2.1.3 Die Relevanz des abkommensrechtlichen Betriebsstättenbegriffs für die Auslegung der DBA	7
2.2 Der abkommensrechtliche Betriebsstättenbegriff im Spannungsfeld von politischer Agenda und wirtschaftlichen Interessen	9
2.2.1 Die politische Dimension und die ökonomische Rechtfertigung des Betriebsstättenbegriffs	9
2.2.2 Die Entwicklung des Art. 5 OECD-MA bis hin zum BEPS-Aktionsplan	10
2.3 Die Aktualisierung der Betriebsstättendefinition im Zuge BEPS-Aktionsplans	12
2.3.1 Der BEPS-Aktionsplan der OECD	12
2.3.2 Der Aktionspunkt 7 – Die Verhinderung der künstlichen Umgehung des Status als Betriebsstätte	14
3 Maßnahmen gegen die künstliche Vermeidung einer Betriebsstätte durch Nutzung von Kommissionären und ähnlicher Strukturen	15
3.1 Gegenwärtige Vertriebsstrukturen international tätiger Unternehmen	16
3.2 Die Vertreterbetriebsstätte gem. Art. 5 Abs. 5 OECD-MA	18
3.2.1 Das Erfordernis der formellen Abschlussvollmacht	18
3.2.2 Die wesentliche Rolle des Vertreters beim Vertragsabschluss als entscheidendes Kriterium für die Begründung einer Vertreterbetriebsstätte	20
3.2.3 Die Ausgestaltung der Vertragstypen gem. Art. 5 Abs. 5 Buchst. a bis c OECD-MA-E	21
3.3 Einschränkung der Ausnahmeregelung des Art. 5 Abs. 6 OECD-MA	23
3.3.1 Die Regelung nach aktueller Fassung	23
3.3.2 Das neue Konzept zur Berücksichtigung von Näheverhältnissen	24
3.3.3 Die (fast) ausschließliche Tätigkeit für nahestehende Personen	26
3.4 Die Auswirkungen der Neuerungen zur Vertreterbetriebsstätte für international tätige Unternehmen	28
3.4.1 Die Reihenfolge der Prüfung nach aktuell gültiger und neuer Fassung	28
3.4.2 Beispiel 1: Kommissionärgestaltungen	29
3.4.3 Beispiel 2: Die 10 % Grenze bei Vertretertätigkeiten für nicht nahestehende Personen	31
3.4.4 Beispiel 3: Die wesentliche Rolle des Vertreters beim Vertragsabschluss	32

3.5 Gestaltungsmöglichkeiten	33
3.5.1 Der <i>Low-Risk Distributor</i> als Möglichkeit zur Umgehung des Betriebsstättenstatus	33
3.5.2 Die Abschwächung der Rolle des Vertreters und weitere Aspekte.....	34
3.6 Zwischenfazit	36
4 Maßnahmen gegen die Betriebsstättenvermeidung aufgrund der Inanspruchnahme des Art. 5 Abs. 4 OECD-MA	37
4.1 Die Voraussetzung der Vorbereitungs- bzw. Hilfstätigkeit.....	37
4.1.1 Die Art der Tätigkeit als entscheidendes Kriterium	37
4.1.2 Die vorbereitende bzw. unterstützende Art der Tätigkeit als zusätzliche Voraussetzung.....	38
4.1.3 Lagerung, Einkauf und Informationsbeschaffung	41
4.2 Die künstliche Aufteilung von Tätigkeiten	43
4.2.1 Die Zusammenfassung von Tätigkeiten gem. Art. 5 Abs. 4 Buchst. f OECD-MA.....	43
4.2.2 Die <i>Anti-Fragmentation-Rule</i>	43
4.3 Die Auswirkungen der Aktualisierung des Art. 5 Abs. 4 OECD-MA für international tätige Unternehmen	45
4.3.1 Die Reihenfolge der Prüfung nach aktuell gültiger und neuer Fassung.....	45
4.3.2 Beispiel 4: Das Auslieferungslager als Betriebsstätte.....	46
4.3.3 Beispiel 5: Die Einkaufsbetriebsstätte.....	47
4.3.4 Beispiel 6: Die <i>Anti-Fragmentation-Rule</i>	49
4.4 Gestaltungsmöglichkeiten.....	50
4.4.1 Vermeidung einer festen Geschäftseinrichtung	50
4.4.2 Gefahr der Begründung einer Vertreterbetriebsstätte und weitere Aspekte	52
4.5 Zwischenfazit	53
5 Weitere Fragen zur Betriebsstätte mit Bezug zu weiteren Aktionspunkten.....	54
5.1 Die Aufteilung von Bau- und Montageverträgen	54
5.1.1 Die Zwölfmonatsregel	54
5.1.2 Der <i>Principal Purpose Test</i> (PPT).....	55
5.1.3 Beispiel 7: Anwendung des PPT.....	56
5.1.4 Die Alternativregelung zum PPT	57
5.2 Fragen der Ergebniszuordnung	59
5.2.1 Ausstehende Ergänzungen zum Aktionspunkt 7	59
5.2.2 Voraussichtliche Auswirkungen auf die Betriebsstättenbesteuerung	59
5.3 Der Aktionspunkt 15 und die Umsetzung in den bestehenden DBA	61
5.3.1 Die Notwendigkeit eines multilateralen Abkommens	61
5.3.2 Überlegungen zur möglichen Ausgestaltung des multilateralen Instruments	62
6 Fazit und Ausblick	64
6.1 Fazit	64
6.2 Ausblick.....	66
Urteilsverzeichnis	68
Literaturverzeichnis	69

Abbildungsverzeichnis

	Seite
Abbildung 1: Prüfungsreihenfolge Vertreterbetriebsstätte.....	28
Abbildung 2: Prüfungsreihenfolge Vorbereitungs- bzw. Hilfstätigkeiten	45

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AO	Abgabenordnung
AOA	<i>Authorized OECD Approach</i>
Art.	Artikel
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
Bd.	Band
BEPS	<i>Base Erosion and Profit Shifting</i>
BFH	Bundesfinanzhof
BMF	Bundesministerium für Finanzen
BStBl.	Bundessteuerblatt Teil I oder II
Buchst.	Buchstabe
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
ebd.	ebenda
ESt	Einkommensteuer
EStG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
f	folgende (Seite)
ff	folgende (Seiten)
FR	Finanzrundschau (Zeitschrift)
G20	Gruppe der zwanzig wichtigsten Industrie- und Schwellenländer
gem.	gemäß
GewStG	Gewerbesteuergesetz
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbH & Co. KG	Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft
Hrsg.	Herausgeber
Hs.	Halbsatz
ISR	Internationale Steuer-Rundschau (Zeitschrift)
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
IStR-Beih	Internationales Steuerrecht Beiheft (Zeitschrift)