

Reihe: Steuer, Wirtschaft und Recht • Band 319

Herausgegeben von vBP StB Prof. Dr. Johannes Georg Bischoff, Wuppertal, Dr. Alfred Kellermann, Vorsitzender Richter (a. D.) am BGH, Karlsruhe, Prof. (em.) Dr. Günter Sieben, Köln, und WP StB Prof. Dr. Norbert Herzig, Köln

Dr. Jörg Mödinger

Internationale Erfolgs- und Vermögensabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte nach der Neufassung des Art. 7 OECD-MA

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Holger Kahle,
Universität Hohenheim



Inhaltsübersicht

Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVIII
1. Einführung	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Zielselzung sowie Abgrenzung der Arbeit.....	5
1.3 Gang der Untersuchung.....	7
2. Grundlagen der grenzüberschreitenden Erfolgs- und Vermögensabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	11
2.1 Erfolgs- und Vermögensabgrenzung bei grenzüberschreitender Investition.....	11
2.2 Funktion und Ausprägungen des Betriebsstätten begriffs.....	15
2.3 Methoden der Erfolgs- und Vermögensabgrenzung.....	23
2.4 Unterscheidung zwischen Erfolgsermittlung und Erfolgsabgrenzung.....	27
2.5 Grundzüge der Erfolgs- und Vermögensabgrenzung im internationalen Einheitsunternehmen vor der Neufassung des Art. 7 OECD-MA 2010.....	30
3. Herleitung von Kriterien zur Beurteilung der Neufassung des Art. 7 OECD-MA aus international anerkannten Besteuerungsgrundsätzen	49
3.1 Grundlagen und Erläuterung der Vorgehensweise.....	49
3.2 Gerechtigkeit zwischen den Staaten.....	51
3.3 Gerechtigkeit zwischen den Steuerpflichtigen.....	61
3.4 „ntscheidungsneutralität der Besteuerung.....	76
3.5 Rechtssicherheit der Besteuerung.....	90
3.6 Administrative Effizienz.....	93
4. Erfolgs- und Vermögensabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte nach Art. 7 OECD-MA 2010	95
4.1 Historische Entwicklung bis zu der Neufassung im Jahr 2010.....	95
4.2 Art. 7 OECD-MA nach der Neufassung durch das OECD-MA 2010.....	101
5. Kritische Analyse der Neufassung des Art. 7 OECD-MA anhand der zuvor aus international anerkannten Besteuerungsgrundsätzen abgeleiteten Beurteilungskriterien	127
5.1 Gerechtigkeit zwischen den Staaten.....	127
5.2 Gerechtigkeit zwischen den Steuerpflichtigen.....	158
5.3 Entscheidungsneutralität der Besteuerung.....	189

5.4 Rechtssicherheit der Besteuerung.....	199
5.5 Administrative Effizienz.....	224
6. Implementierung der Neufassung des Art. 7 OECD-MA in die deutsche Abkommenspraxis sowie Anpassungsbedarf im nationalen Steuerrecht....	231
6.1 Weiterhin bestehende polenlielle Doppelbesteuerungsquellen der grenzüberschreitenden Erfolgsabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte.....	231
6.2 Das Verfahren zur Vermeidung der Doppelbesteuerung nach Art. 7 Abs. 3 OECD-MA 2010 sowie weitere Ansätze zur Konfliktvermeidung...	235
6.3 Handlungsempfehlungen für die Implementierung der Neufassung des Art. 7 OECD-MA in die deutsche Abkommenspraxis.....	265
6.4 Anpassungsbedarf des nationalen Steuerrechts.....	275
7. Thesenförmige Zusammenfassung.....	289
Literaturverzeichnis.....	293