

## Inhaltsverzeichnis

<b>A.</b>	<b>Einleitung .....</b>	<b>1</b>
I.	Problemstellung .....	1
II.	Ziel der Untersuchung .....	3
III.	Forschungsbeitrag und Forschungsansatz .....	4
IV.	Gang der Untersuchung .....	7
<b>B.</b>	<b>Doppelbesteuerung und Minderbesteuerung im Lichte des Untersuchungsgegenstands .....</b>	<b>11</b>
I.	Begriffsabgrenzung und Entstehungsursachen .....	11
II.	Notwendigkeit der Beseitigung .....	15
1.	Rechtswissenschaftliche Perspektive .....	16
a.	Verfassungsrechtliche Perspektive .....	16
b.	Völkerrechtliche Perspektive .....	18
c.	Unionsrechtliche Perspektive .....	19
d.	Rechtssystematische Perspektive .....	20
e.	Einfluss der Maßnahmen zur Vermeidung der Doppel- besteuerung und Minderbesteuerung .....	20
f.	Projektion auf den Untersuchungsgegenstand .....	21
2.	Wirtschaftswissenschaftliche Perspektive .....	22
a.	Betriebswirtschaftliche Perspektive .....	22
b.	Volkswirtschaftliche Perspektive .....	24
c.	Einfluss der Maßnahmen zur Vermeidung von Doppel- besteuerung und Minderbesteuerung .....	26
d.	Projektion auf den Untersuchungsgegenstand .....	30
III.	Ergebnis aus diesem Kapitel .....	31
<b>C.</b>	<b>Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen .....</b>	<b>33</b>
I.	Grundlegendes zu den Doppelbesteuerungsabkommen .....	33
1.	Abkommensziele .....	33
a.	Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	33
b.	Vermeidung der Doppelnichtbesteuerung .....	35
c.	Zusammenfassende Würdigung .....	39
2.	Rechtsnatur .....	41

3.	Die Bedeutung des Wiener Übereinkommens über das Recht der Verträge.....	42
4.	Die Rolle des OECD-MA und des OECD-MK .....	44
5.	Deutsche Doppelbesteuerungsabkommen und Abkommenspolitik .....	49
6.	Zustandekommensprozess.....	52
II.	Verhältnis der Doppelbesteuerungsabkommen zum innerstaatlichen Recht	55
1.	Basistheorien: Monismus und Dualismus.....	55
a.	Darstellung der Basistheorien.....	55
b.	Positionierungstendenzen im Schrifttum und in der Rechtsprechung .....	56
c.	Würdigung für den Fall der Doppelbesteuerungsabkommen.....	57
2.	Anwendbarkeit im innerstaatlichen Recht .....	58
a.	Innerstaatliche Geltung .....	59
(1)	Geltungsanordnung.....	60
(2)	Einwirkungstheorien.....	62
b.	Unmittelbar anwendbares Recht.....	65
c.	Würdigung für den Fall der Doppelbesteuerungsabkommen.....	67
3.	Normenhierarchie innerhalb der innerstaatlichen Rechtsordnung .....	72
III.	Anwendung der Doppelbesteuerungsabkommen .....	76
1.	Grundstruktur und Kernelemente der Doppelbesteuerungs- abkommen.....	76
a.	Grundstruktur .....	76
b.	Kernelemente .....	77
2.	Abkommensmechanismus .....	78
a.	Vorüberlegungen .....	78
b.	Funktionsebene .....	80
c.	Mittelebene.....	83
d.	Methodenebene .....	83
e.	Prinzipienebene.....	86
f.	Wirkungsebene.....	87
g.	Zweck- und Metazweckebebene .....	88
h.	Zusammenwirken der Ebenen als Mechanismus.....	89
(1)	Ausgestaltung des Mechanismus im Allgemeinen .....	89
(2)	Ausgestaltung des Mechanismus im Konkreten .....	89
3.	Auslegung der Doppelbesteuerungsabkommen .....	94
a.	Subsumtion und Auslegung in der Rechtswissenschaft .....	94
b.	Auslegung der Doppelbesteuerungsabkommen im Speziellen.....	97
(1)	Vorüberlegungen .....	97
(2)	Auslegungsziel .....	101

(3) Auslegungsmethoden und -regeln.....	109
(4) Auslegungsmaßstäbe .....	163
(5) Die Bedeutung des innerstaatlichen Rechts im Auslegungsprozess	182
(6) Ergänzende Auslegung.....	194
(7) Systemkonforme Auslegung.....	196
IV. Ergebnis aus diesem Kapitel.....	200
D. Konfigurerende Abkommensanwendung .....	201
I. Vorüberlegungen.....	201
II. Qualifikationskonflikte als Spezialproblem konfigurerender Abkommensanwendung .....	203
1. Begriff der Qualifikation .....	203
a. Allgemeiner Rechtsgebrauch .....	204
b. Herkunft aus dem Internationalen Privatrecht.....	204
c. Übernahme des Qualifikationsbegriffs ins Internationale Steuerrecht .....	208
(1) Übernahme für das Außensteuerrecht .....	208
(2) Übernahme für das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen.....	209
d. Differenzierung des Qualifikationsbegriffs im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen.....	212
2. Begriff des Qualifikationskonfliktes.....	214
a. Verständnispluralismus .....	214
b. Würdigung des Qualifikationskonfliktbegriffs.....	217
c. Abgrenzung des Zurechnungskonfliktbegriffs .....	219
3. Systematisierung der Qualifikationskonflikte.....	220
a. Systematisierungspluralismus .....	220
b. Systematisierungsansatz .....	227
(1) Vorüberlegungen .....	227
(2) Prozessbasierte Analyse.....	229
(3) Systematisierungsergebnis .....	238
4. Wirkung von Qualifikationskonflikten .....	239
III. Ergebnis aus diesem Kapitel.....	241
E. Lösung der Konflikte de lege lata.....	243
I. Übernahme der Lösungsmethodik aus dem Internationalen Privatrecht ....	243
II. Lösungsmethodik im Internationalen Steuerrecht .....	245
1. Autoritativorientierte Auslegung.....	246
a. Qualifikationsverkettung.....	246
(1) Bindung der Zurechnungswertung .....	246

(2) Allgemeine Qualifikationsbindung .....	259
(3) Bindung an den Anwendestaat .....	262
b. Quellenstaatsorientierte Auslegung .....	271
(1) Argumentationslinie.....	271
(2) Suffizienz zur Lösung von Qualifikationskonflikten.....	272
2. Rückfall-, Switch-over-, Subject-to-tax und Remittance-base-Klauseln	272
a. Wirkungsmechanismus .....	272
b. Suffizienz zur Lösung von Qualifikationskonflikten.....	274
3. Diplomatische Streitbeilegungsmechanismen .....	276
a. Verständigungsverfahren.....	276
(1) Allgemein .....	276
(2) Suffizienz zur Lösung von Qualifikationskonflikten.....	278
b. Schiedsverfahren.....	285
(1) Allgemein .....	285
(2) Suffizienz zur Lösung von Qualifikationskonflikten.....	287
c. Weitere Streitbeilegungsverfahren.....	289
4. Internationaler Informationsaustausch .....	290
a. Allgemein .....	290
b. Suffizienz zur Lösung von Qualifikationskonflikten.....	294
5. Weitere Einzelmaßnahmen und ihre Suffizienz zur Lösung von Qualifikationskonflikten .....	297
III. Ergebnis aus diesem Kapitel.....	299
 <b>F. Lösung der Konflikte de lege ferenda .....</b>	<b>301</b>
I. Referenzmaßstäbe .....	301
1. Hauptbedingung – kongruente Abkommensanwendung .....	301
2. Nebenbedingungen.....	302
a. Ganzheitlichkeit .....	302
b. Durchsetzbarkeit .....	302
c. Systemidentität und Systemkonformität .....	303
II. Lösungsmodell.....	304
1. Prozessabstimmung .....	305
2. Prozessoptimierung .....	305
a. Tatsachenermittlung.....	306
b. Sachverhaltseinordnung .....	307
(1) Vorüberlegungen .....	307
(2) Vermeidung von Qualifikationskonflikten unterschiedlicher Sachverhaltseinordnung .....	307
c. Materiellrechtliche Würdigung .....	308

(1) Vorüberlegungen .....	308
(2) Identifizierung der maßgeblichen Komponenten .....	309
(3) Vermeidung von Qualifikationskonflikten unterschiedlicher materiellrechtlicher Würdigung .....	330
d. Abkommensauslegung .....	333
(1) Vorüberlegungen .....	333
(2) Maßnahmen zur Verbesserung einer übereinstimmenden Abkommensauslegung .....	334
(3) Regulierungs- und Kontrollmechanismus.....	337
3. Prozessneugestaltung .....	341
III. Verifikation .....	343
IV. Reflexion .....	350
V. Rückschluss .....	352
VI. Ergebnis aus diesem Kapitel .....	353
 <b>G. Thesenförmige Zusammenfassung der Ergebnisse .....</b>	<b>355</b>
 Literaturverzeichnis.....	359
Rechtsprechungsverzeichnis.....	393
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen.....	399
Verzeichnis der sonstigen Quellen.....	401