

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Benutzerhinweis	7
Inhaltsverzeichnis	9
Abkürzungsverzeichnis	13
1. Themenstellung	17
2. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen	21
2.1. Wiener Übereinkommen über das Recht der Verträge	21
2.2. OECD-Kommentar als ein Auslegungsmittel	33
2.3. Auslegung von nicht definierten Ausdrücken	40
2.4. Vermeidung von Qualifikationskonflikten	50
3. Besteuerung von Einkünften aus unselbständiger Arbeit	57
3.1. Entstehung und Rechtsentwicklung	57
3.1.1. Internationale Handelskammer	57
3.1.2. Völkerbund	58
3.1.3. OEEC und OECD	68
3.2. Sinn und Zweck der 183-Tage-Regel	78
3.2.1. Grundprinzip der Besteuerung im Tätigkeitsstaat	78
3.2.2. Erleichterung der Arbeitnehmerfreizügigkeit	79
3.2.3. Ausgleich für den Verlust an Steueraufkommen?	83
3.2.4. Fallbeispiele zum Sinn und Zweck	90
4. Ausdruck „Arbeitgeber“ und dessen Bedeutung	105
4.1. OECD-Musterabkommen 1963 und 1977	105
4.1.1. Vorrang einer abkommensautonomen Bedeutung	105
4.1.2. Einkünfte aus unselbständiger Arbeit und Arbeitgeberbegriff	109
4.1.3. Arbeitnehmer als abhängige Vertreter nach Art 5 Abs 5	116
4.1.4. Zahlung von Vergütungen durch einen Arbeitgeber	121
4.1.5. Unternehmen nach Art 15 Abs 3 als ein Arbeitgeber	139
4.2. OECD-Bericht 1984	143
4.2.1. Problembereiche und mögliche Lösungsansätze	143
4.2.2. Arbeitgebereigenschaft und Arbeitnehmerverleih	145
4.2.3. Auswirkungen auf die Abkommensauslegung	146

4.3.	OECD-Musterabkommen 1992	148
4.3.1.	Kriterien zur Bestimmung der Arbeitgeberberei- genschaft	148
4.3.2.	Anwendbarkeit der Kriterien nur in „Steuerumge- hungsfällen“?	152
4.3.3.	Auswirkungen auf die Abkommensauslegung	156
4.4.	OECD-Diskussionsentwürfe 2004 und 2007	157
4.4.1.	Interpretationsansätze zum Arbeitgeberbegriff	157
4.4.2.	Arbeitgeberberei- genschaft nach objektiven Kriterien	162
4.4.3.	Anwendungsbeispiele zur Arbeitgeberberei- genschaft	166
4.4.4.	Auswirkungen auf die Abkommensauslegung	171
4.5.	OECD-Musterabkommen 2010	173
4.5.1.	Bedeutung nach dem originär innerstaatlichen Recht?	173
4.5.2.	Kritik am Lösungsansatz und an den Anwendungs- beispielen	176
4.5.3.	Auswirkungen auf die Abkommensauslegung	189
5.	Zurechnung von Vergütungen an eine Betriebsstätte	193
5.1.	Betriebsstättenbegriff nach Art 15 Abs 2 lit c	193
5.2.	Abgrenzung einzelner Unternehmensteile	197
5.3.	Zurechnung nach dem Fremdvergleichsgrundsatz	202
5.4.	Fallbeispiele zur Zurechnung von Vergütungen	211
6.	Arbeitgeber als eine (nicht-)ansässige Person	219
6.1.	Verweis auf das Ansässigkeitskonzept nach Art 4	219
6.2.	Vorfragen zur und Kriterien der Ansässigkeit	222
6.2.1.	Merkmale einer persönlichen Beziehung zu einem Staat	222
6.2.2.	Einkünfte aus Quellen in einem Staat	224
6.2.3.	Ansässigkeit von hybriden Personengesellschaften	230
6.2.4.	Fallbeispiele in Anlehnung an den Partnership-Report	240
6.3.	Arbeitgeberberei- genschaft von Personengesellschaften	251
6.3.1.	Auffassung im Partnership-Report und im OECD- Kommentar	251
6.3.2.	Einkünftezurechnung für die Arbeitgeberberei- genschaft relevant?	254
6.3.3.	Personengesellschaft stets ein ansässiger Arbeit- geber	265
6.4.	„Tie-breaker“ bei doppelt ansässigen Arbeitgebern anwendbar?	272
7.	Zusammenfassung der Ergebnisse	283

8. Artikelfassungen bis 1963 im Vergleich	291
8.1. Vorbemerkung	291
8.2. Art 14 Abs 1	291
8.2.1. Übersicht	291
8.2.2. FC/WP10(57)1	292
8.2.3. FC/WP10(58)1	292
8.2.4. TFD/FC/34	293
8.2.5. FC/M(58)4	293
8.2.6. FC(58)7	294
8.2.7. TFD/FC/63	294
8.2.8. TFD/FC/63 (Rev. 1)	295
8.2.9. FC(59)2	295
8.2.10. TFD/FC/69	295
8.2.11. C(59)147	295
8.2.12. C(59)147 (Final)	295
8.2.13. TFD/FC/130	296
8.2.14. TFD/FC/137	296
8.2.15. TFD/FC/137 (Rev. 1)	296
8.2.16. FC(63)2	297
8.2.17. FC(63)4 Pt. I	297
8.2.18. FC(63)4 Pt. I (Rev. 1)	297
8.2.19. C(63)87 Pt. I	297
8.2.20. C(63)113	297
8.2.21. C(63)113 (vollständiger Text)	297
8.3. Art 15 Abs 1 und 2	298
8.3.1. Übersicht	298
8.3.2. FC/WP10(57)1	299
8.3.3. FC/WP10(58)1	300
8.3.4. TFD/FC/34	301
8.3.5. FC/M(58)4	302
8.3.6. FC(58)7	302
8.3.7. TFD/FC/63	303
8.3.8. TFD/FC/63 (Rev. 1)	303
8.3.9. FC(59)2	304
8.3.10. TFD/FC/69	304
8.3.11. C(59)147	305
8.3.12. TFD/FC/130	306
8.3.13. TFD/FC/137	307
8.3.14. TFD/FC/137 (Rev. 1)	308
8.3.15. FC(63)2	308

8.3.16. FC(63)4 Pt. I	308
8.3.17. FC(63)4 Pt. I (Rev. 1)	308
8.3.18. C(63)87 Pt. I	309
8.3.19. C(63)113	309
8.3.20. C(63)113 (vollständiger Text)	309
Literaturverzeichnis	311
Materialienverzeichnis	329
Stichwortverzeichnis	343