

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Benutzerhinweis</b> .....	7
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	9
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	13
<b>1. Themenstellung</b> .....	17
<b>2. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	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
<b>3. Besteuerung von Einkünften aus unselbständiger Arbeit</b> .....	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
<b>4. Ausdruck „Arbeitgeber“ und dessen Bedeutung</b> .....	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. Arbeitgebervereinschaft und Arbeitnehmerverleih .....	145
4.2.3. Auswirkungen auf die Abkommensauslegung .....	146

4.3.	OECD-Musterabkommen 1992 .....	148
4.3.1.	Kriterien zur Bestimmung der Arbeitgebereigenschaft ...	148
4.3.2.	Anwendbarkeit der Kriterien nur in „Steuerungsfällen“? .....	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.	Arbeitgebereigenschaft nach objektiven Kriterien .....	162
4.4.3.	Anwendungsbeispiele zur Arbeitgebereigenschaft .....	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 Anwendungsbeispielen .....	176
4.5.3.	Auswirkungen auf die Abkommensauslegung .....	189
<b>5.</b>	<b>Zurechnung von Vergütungen an eine Betriebsstätte</b> .....	<b>193</b>
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
<b>6.</b>	<b>Arbeitgeber als eine (nicht-)ansässige Person</b> .....	<b>219</b>
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.	Arbeitgebereigenschaft von Personengesellschaften .....	251
6.3.1.	Auffassung im Partnership-Report und im OECD-Kommentar .....	251
6.3.2.	Einkünftezurechnung für die Arbeitgebereigenschaft relevant? .....	254
6.3.3.	Personengesellschaft stets ein ansässiger Arbeitgeber .....	265
6.4.	„Tie-breaker“ bei doppelt ansässigen Arbeitgebern anwendbar? .....	272
<b>7.</b>	<b>Zusammenfassung der Ergebnisse</b> .....	<b>283</b>

<b>8. Artikelfassungen bis 1963 im Vergleich</b> .....	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
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	<b>311</b>
<b>Materialienverzeichnis</b> .....	<b>329</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>343</b>