

Inhaltsverzeichnis

A.	Einleitung.....	1
I.	Problemstellung.....	1
II.	Ziel der Untersuchung.....	3
III.	Forschungsbeitrag und Forschungsansatz.....	4
IV.	Gang der Untersuchung.....	7
B.	Doppelbesteuerung und Minderbesteuerung im Lichte des Untersuchungsgegenstands	11
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
C.	Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	33
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 Doppelbesteuerungsabkommen.....	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 Metazweckebene	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.	Konfligierende Abkommensanwendung	201
I.	Vorüberlegungen.....	201
II.	Qualifikationskonflikte als Spezialproblem konfligierender 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 Qualifikationskonfliktebegriffs.....	217
c.	Abgrenzung des Zurechnungskonfliktebegriffs.....	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
F.	Lösung der Konflikte de lege ferenda	301
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
G.	Thesenförmige Zusammenfassung der Ergebnisse	355
	Literaturverzeichnis.....	359
	Rechtsprechungsverzeichnis.....	393
	Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen.....	399
	Verzeichnis der sonstigen Quellen.....	401

Qualifikationskonflikte im Internationalen Steuerrecht
Ursachenanalyse, Systematisierung und
Lösungskonzepte

Beck, D.

2017, XXII, 404 S. 12 Abb., Hardcover

ISBN: 978-3-658-17669-3