

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis	XXIII
A Problemstellung	1
B Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes	5
C Die Besteuerung der Personengesellschaften in Deutschland	7
C.1 Rechtsstellung der Personengesellschaft	7
C.1.1 Zivilrechtliche Stellung	7
C.1.2 Ertragsteuerliche Stellung	8
C.2 Entwicklung der deutschen Besteuerung von Personengesellschaften	10
C.2.1 Preußisches Einkommensteuergesetz 1891/1906	10
C.2.2 Reichseinkommensteuergesetz 1920/1925	11
C.2.3 Bundesrepublik Deutschland	15
C.2.3.1 Aufgabe der Bilanzbündeltheorie	15
C.2.3.2 Dualismus von Einheit der Gesellschaft und Vielheit der Gesellschafter	18
C.3 Sonderbetriebsvermögen	21
C.3.1 Legitimation nach Aufgabe der Bilanzbündeltheorie	21
C.3.2 Rechtsprechungskriterien für Sonderbetriebsvermögen	25
C.3.2.1 Sonderbetriebsvermögen I	25
C.3.2.2 Sonderbetriebsvermögen II	27
C.4 Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben	30
C.5 Reformansätze	31

D Die Besteuerung der Personengesellschaften innerhalb der Europäischen Union.....	33
D.1 Keine einheitliche Besteuerungskonzeption.....	33
D.2 Intransparente Besteuerung.....	35
D.3 Transparente Besteuerung.....	38
D.4 Mischprinzipien und Optionsmodell.....	44
E Die deutsche unilaterale Besteuerung grenzüberschreitender Personengesellschaften.....	47
E.1 Zusammentreffen verschiedener Besteuerungskonzeptionen.....	47
E.2 Besteuerung im Outbound-Fall.....	48
E.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht der inländischen Gesellschafter.....	48
E.2.2 Rechtstypenvergleich.....	48
E.2.3 Einordnung der ausländischen Gesellschaft als Kapitalgesellschaft.....	51
E.2.3.1 Nationale Besteuerung der Gesellschafter.....	51
E.2.3.2 Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	53
E.2.3.2.1 Trennungsprinzip im Ausland.....	53
E.2.3.2.2 Transparenzprinzip im Ausland.....	54
E.2.4 Ausländische Gesellschaft gleicht deutscher Personengesellschaft.....	56
E.2.4.1 Nationale Besteuerung der Gesellschafter.....	56
E.2.4.2 Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	57
E.2.4.2.1 Trennungsprinzip im Ausland.....	57
E.2.4.2.2 Transparenzprinzip im Ausland.....	59
E.3 Besteuerung im Inbound-Fall.....	59
E.3.1 Beschränkte Steuerpflicht der ausländischen Gesellschafter.....	59
E.3.2 Besteuerung der Gesellschafter.....	61
E.3.3 Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	61
E.4 Zwischenergebnis.....	63

F Grundlagen des Doppelbesteuerungsabkommensrechts.....	65
F.1 Stand der deutschen Doppelbesteuerungsabkommen innerhalb der EU-27..	65
F.2 Rang von Doppelbesteuerungsabkommen.....	67
F.2.1 Zweck von Doppelbesteuerungsabkommen.....	67
F.2.2 Auslegung völkerrechtlicher Verträge.....	69
F.2.3 Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen.....	70
F.2.3.1 Sprachliche Fassungen.....	70
F.2.3.2 Lex-foi-Klausel Art. 3 Abs. 2 OECD-MA.....	71
F.2.3.3 Rolle des OECD-Musterabkommens und -kommentars.....	77
F.2.4 Folgen von Vertragsverstößen.....	83
F.3 Geltungsbereich von Doppelbesteuerungsabkommen.....	85
F.4 Einkunftsarten und Besteuerungsrechte in DBA.....	87
F.4.1 Spezialitätenvorrang statt Subsidiarität.....	87
F.4.2 Unternehmensgewinne.....	88
F.4.3 Spezialeinkunftsarten.....	95
F.4.3.1 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen.....	95
F.4.3.2 Dividenden.....	96
F.4.3.3 Zinsen.....	97
F.4.3.4 Lizenzen.....	98
F.4.3.5 Veräußerungsgewinne.....	100
F.4.3.6 Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	101
F.4.3.7 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit.....	102
F.4.3.8 Andere Einkünfte.....	103
F.4.4 Betriebsstättenvorbehalte der Spezialeinkunftsartikel.....	104

G	Subjektive Qualifikationskonflikte auf Abkommensebene	109
G.1	Begriffsdefinition und -abgrenzung	109
G.2	Zurechnungskonflikte bei hybriden Personengesellschaften	113
G.3	Abkommensberechtigung von Personengesellschaften	114
G.3.1	Persönlicher Anwendungsbereich der DBA	114
G.3.2	Im Sitzstaat transparent besteuerte Personengesellschaften	115
G.3.3	Im Sitzstaat intransparent besteuerte Personengesellschaften	119
G.3.4	Mischkonzeption im Sitzstaat der Personengesellschaft	119
G.3.5	Zusammentreffen der Konzeptionen im In- und Outbound-Fall	121
G.4	Einkünftezurechnung und Abkommensberechtigung	127
H	Objektive Qualifikationskonflikte bei Personengesellschaften	131
H.1	Zusammensetzung der Beteiligungserträge aus Personengesellschaften	131
H.2	Anwendestaatsorientierte Auslegung	132
H.2.1	Ansatz der deutschen Finanzverwaltung	132
H.2.2	Einkünfteeinordnung intransparent steuernder Staaten	132
H.2.2.1	Gewinn der Personengesellschaft	132
H.2.2.2	Schuldrechtliche Vertragsbeziehungen	134
H.2.3	Einkünfteeinordnung aus Sicht transparent steuernder Staaten	136
H.2.3.1	Gewinn auf Ebene der Personengesellschaft	136
H.2.3.2	Anerkannte schuldrechtliche Vertragsbeziehungen	140
H.2.3.3	Sondervergütungskonzept	144
H.2.4	Zusammenwirken der Konzeptionen	146
H.2.4.1	Deutschland und transparent steuernde Staaten	146
H.2.4.1.1	Einmalbesteuerung soweit Konzeptionen übereinstimmen	146
H.2.4.1.2	Abweichende Konzeption im Inbound-Fall	147
H.2.4.1.3	Abweichende Konzeption im Outbound-Fall	150

H.2.4.2	Hybride Personengesellschaften	150
H.2.4.2.1	Subjektdivergenz	150
H.2.4.2.2	Inbound-Fall	151
H.2.4.2.3	Outbound-Fall	153
H.2.4.3	Deutschland und Staaten mit Mischkonzeptionen	155
H.3	Auslegung nach dem Abkommenswortlaut und Abkommens- zusammenhang	156
H.3.1	Stellung der Auslegungsmethoden	156
H.3.2	Ebene der Personengesellschaft	157
H.3.2.1	Spezialitätenvorrang und Betriebsstättenvorbehalte	157
H.3.2.2	Gewinnverteilung einer Personengesellschaft	161
H.3.3	Sondervergütungen und weitere Sonderbetriebseinnahmen	167
H.3.3.1	Abkommensrechtliche Anerkennung schuldrechtlicher Vertragsbeziehungen	167
H.3.3.2	Einordnung unter die Spezialeinkunftsartikel	173
H.3.3.2.1	Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	173
H.3.3.2.2	Veräußerung von Sonderbetriebsvermögen	175
H.3.3.2.3	Vergütungen für die Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft	176
H.3.3.2.4	Zinsen für die Überlassung von Darlehen	179
H.3.3.2.5	Überlassung von beweglichem Vermögen	182
H.3.3.2.6	Dividenden aus Beteiligungen im Sonderbetriebsvermögen	184
H.3.3.3	Betriebsstättenvorbehalte	185
H.3.3.3.1	Wortlaut und Konkretisierung	185
H.3.3.3.2	Tatsächliche Zugehörigkeit von Sondervergütungen zur Betriebsstätte	190
H.3.3.3.2.1	Zinsen	190
H.3.3.3.2.2	Lizenzen	192

H.3.3.3.2.3	Andere Einkünfte.....	194
H.3.3.3.3	Zuordnung von weiteren Sonderbetriebseinnahmen	195
H.3.3.3.3.1	Dividenden	195
H.3.3.3.3.2	Zinsen und Lizenzgebühren	199
H.3.3.3.3.3	Veräußerung von beweglichem Sonderbetriebsvermögen... ..	200
H.3.3.4	Zusammenwirken der Konzeptionen	203
H.3.4	Ansässigkeit und Unternehmenszuordnung bei ausländischen, intransparent besteuerten Personengesellschaften	207
H.4	Abwägung der Auslegungsmethoden	214
H.4.1	Einschränkung der anwendestaatsorientierten Auslegung	214
H.4.2	Verbleibende Qualifikationskonflikte	216
I	Lösungsansätze auf Abkommensebene	219
I.1	Rechtsfolgen- bzw. Qualifikationsverkettung	219
I.1.1	Ableitung aus dem Methodenartikel	219
I.1.2	Vermeidung von Doppelbesteuerung	221
I.1.3	Vermeidung von Doppelfreistellung	222
I.1.4	Bewertung der Auslegung	223
I.2	Generelle Regelungen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung und Minderbesteuerung.....	228
I.2.1	Rückfallklauseln	228
I.2.2	Switch-over-Klauseln	231
I.3	Sonderregelungen in deutschen DBA	235
I.3.1	DBA Österreich	235
I.3.2	DBA Zypern	241
I.3.3	DBA Finnland	242
I.3.4	DBA Polen und Italien	243
I.3.5	DBA Portugal	244

J	Unilaterale Maßnahmen Deutschlands	247
J.1	Unilaterale Vermeidung von Minderbesteuerung.....	247
J.1.1	Einführung des § 50d Abs. 9 EStG	247
J.1.2	Unilaterale Switch-over-Klausel	248
J.1.3	Unilaterale Subject-to-tax-Klausel	249
J.1.4	Völkerrechtsverstoß durch Treaty Override	250
J.1.5	Verfassungsrechtliche Bewertung.....	255
J.1.5.1	Treaty Override.....	255
J.1.5.2	Rückwirkung.....	262
J.2	Einordnung von Sondervergütungen als Unternehmensgewinne nach § 50d Abs. 10 EStG.....	263
J.2.1	Entstehung des § 50d Abs. 10 EStG	263
J.2.2	Regelungsweite der Altfassung	266
J.2.3	Treaty Override und Rückwirkung	272
J.2.4	Überarbeitung des § 50d Abs. 10 EStG	276
J.3	Abkommenspolitik	283
K	Zusammenfassung	287
	Literaturverzeichnis	299
	Rechtsprechungsverzeichnis	331
	Verzeichnis der Gesetzestexte und Gesetzgebungsmaterialien	339
	Verzeichnis der Schreiben und Veröffentlichungen des BMF	341