

### Prof. Dr. Christoph Gröpl

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht, deutsches und europäisches Finanzund Steuerrecht

### **Europäisches und inter**nationales Steuerrecht

## DBA | OECD-MA: Verteilungs-/Methodenart. | UNIVERSITAT | OECD-MA: Verteilungs-/Methodenart. | OECD-MA: Verteilungs-/Method Besteuerungsrecht aufgr. engerer Verbindung

### **Ansässigkeitsstaat**

### übrige Einkünfte

(insb. Waren- und Dienstleistungsgeschäfte): Besteuerung im Ansässigkeitsstaat des L'erbringers, **nicht** im Quellenstaat (Absatzmarktstaat)

### Quellenstaat

### fundierte Einkünfte

- Belegenheit: L+F, V+V ■ Betriebstätte: GewB
- und selbst. Arbeit

### Einkünfte aus nichtselbst. Arbeit

erst bei Ausübung ab 184 Tg. Ausn.: Grenzgängerklauseln

### Einkünfte aus Dividenden und Zinsen

AnsässStaat des Gläubigers: Anrechnung der Quellensteuer Quellensteuerabzug

AnsässStaat des Schuldners:

Prof. Dr. Ch. Gröpl - Europäisches und internationales Steuerrecht

DBA | OECD-MA: Art. 7 >> Betriebstätte



gewinne

Unternehmens- ⇒ Art. 3 I lit. c, d, h OECD-MA

 $\Rightarrow$  Art. 3 II OECD-MA

⇒ § 15 I, II EStG, nicht III (aA FinVw), § 18 EStG

Grds.: Art. 7 I 1 Hs.1 ausschl. Zuordnung ⇒ Ansässigkeitsstaat Ausn.: Art. 7 I 1 Hs.2, S.2 **Betriebstätte** ⇒ Quellenstaat

#### Konsequenzen ← ← Def.: feste Geschäftseinrichtung, Art. 5 OECD-MA enger als § 12 AO im Quellenstaat

- Buchführungspfl. u.dgl.
- LSt-Entrichtungspfl. (+), keine KESt auf GwAbfü.
- im Ansässigkeitsstaat bei Anrechng-Methode: Nutzbarmachung von Verlusten (+)
- (-) Warenlager Art. 5 IV lit. a-c < § 12 S. 2 Nr. 5
- (-) Einkaufstellen Art. 5 IV lit. d < § 12 S. 2 Nr. 6
- (-) vorbereit./Hilfstätigk. Art. 5 IV lit. e < (-)
- (±) Bauausf./Montagen Art. 5 III < § 12 S. 2 Nr. 8
- (±)ständ. Vertreter Art. 5 V, VI ≠ § 13 AO VI: nicht bei Unabhängigkeit

VII: Anti-Organ-Klausel

Prof. Dr. Ch. Gröpl - Europäisches und internationales Steuerrecht

### DBA | OECD-MA: politische Ziele



### Industriestaaten:

- = Kapitalexportstaaten
- keine Behinderung des Wirtschaftsverkehrs
- Vorrang der Besteuerung im AnsässStaat

#### Verhandlungsziele:

- Einschränkung der Begriffe "Betriebstätte" und "ständiger Vertreter" (Art. 5)
- Verringerung der Quellensteuersätze (insb. Art.10, 11)
- subsid. Besteuerungsrechte (Art. 13 V, Art. 21)

### Entwicklungsländer:

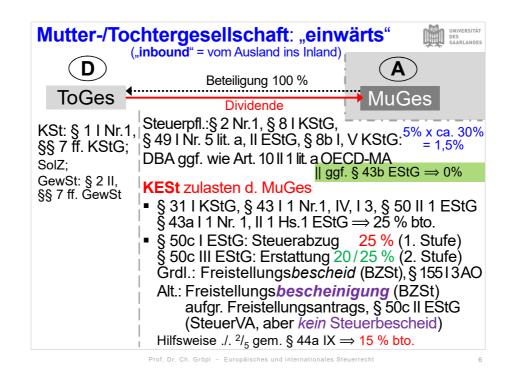
- = Kapitalimportstaaten
- angemessener Anteil am Steueraufkommen
- Vorrang der Besteuerung im Quellenstaat

#### Verhandlungsziele:

- "Attraktionskraft der Betriebstätte" (≠ Art. 7 I 2, II)
- Ausdehnung der Quellensteuersätze (z.B. Art.10, 11)
- Anwendung der Freistellungsmethode durch Vertragspartnerstaat

Prof. Dr. Ch. Gröpl - Europäisches und internationales Steuerrecht





3

# AußenStR | DBA: SonderklauseIn (dort häufig normiert im "Methodenartikel")



- Umschalt-/Umschwenk = Switch-over-Klauseln bei doppelter Nichtbesteuerung wg. Qualifikationskonflikten: Ansässigkeitsstaat: Übergang Freistellung ⇒ Anrechnung, z.B. Art. 23A IV OECD-MA (unilat. § 50d IX 1 Nr.1 i.V.m. § 34c VI 5 EStG)
- Rückfall- = Subject-to-tax-Klauseln = Besteuerungsvorbehalt bei tatsächlicher Nichtbesteuerung durch Quellenstaat ("weiße Einkünfte") ⇒ keine Freistellung durch Ansässigkt Staat (unilat. § 50d VIII, IX 1 Nr. 2 EStG)
- Missbrauchsklauseln
- Aktivitätsklauseln, -vorbehalte bei passiven Tätigkeiten von Zwischenges./Betriebstätten Übergang Freistellung ⇒ Anrechnung (unilat. § 8 I, § 20 II AStG)
- Anti-Treaty-Shopping-, Limitation-on-benefits-Klauseln (vgl. unilat. § 50d III EStG)
- allg: § 42 AO, insb. bei sog. Basisgesellschaften

Prof. Dr. Ch. Gröpl - Europäisches und internationales Steuerrecht