

FINANZ- UND STEUERRECHT IN DEUTSCHLAND UND EUROPA

Band 24

Matthias Diete

Das obligatorische Schiedsverfahren in der deutschen DBA-Praxis

Erweiterung des zwischenstaatlichen Rechtsschutzes
bei Doppelbesteuerungskonflikten

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	11
Inhalt und Gang der Untersuchung	15
1. Teil: Die Problematik der internationalen Doppelbesteuerung	19
A. Begriff und Ursache	19
B. Vermeidung der Doppelbesteuerung	25
I. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	26
II. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	29
C. Verbleibende Doppelbesteuerung trotz eines DBA	33
I. Allgemeines zur Auslegung völkerrechtlicher Verträge	33
II. Konflikte bei der Anwendung und Auslegung von DBA	34
2. Teil: Das Verständigungsverfahren	39
A. Allgemeine Qualifikation des Verständigungsverfahrens	40
B. Historische Entwicklung des Verständigungsverfahrens	43
C. Die Verfahrensarten des Art. 25 OECD-MA	44
I. Die Konsultationsverfahren des Art. 25 Abs. 3 OECD-MA	44
II. Das Verständigungsverfahren im engeren Sinne nach Art. 25 Abs. 1 und Abs. 2 OECD-MA	48
1. Regelungsinhalt	48
2. Verfahrensvoraussetzungen	48
3. Durchführung des Verfahrens	55
4. Umsetzung der Verständigungsvereinbarung	62
5. Schwächen des Verständigungsverfahrens im engeren Sinne ..	68
III. Advance Pricing Agreements (APA)	70
1. Verrechnungspreise	70
2. APA-Verfahren	72
3. Vor- und Nachteile von APA für den Steuerpflichtigen	77
3. Teil: Schiedsverfahren als Streitbeilegungsmittel im Steuerrecht	79
A. Begriff der internationalen Schiedsgerichtsbarkeit	79
B. Schiedsverfahren im internationalen Steuerrecht	85

I.	Ausgangslage und Entwicklung des Schiedsverfahrens im internationalen Steuerrecht	86
II.	Fakultative Schiedsverfahren	87
1.	Kennzeichen	87
2.	Fakultative Schiedsverfahren in deutschen DBA	87
a)	DBA Frankreich	88
b)	DBA Schweden	89
c)	DBA Kanada	91
3.	Schwächen der fakultativen Schiedsklauseln	91
III.	Obligatorische Schiedsverfahren	92
4.	Teil: Schiedsverfahren nach dem OECD Musterabkommen	95
A.	Das OECD Musterabkommen	95
B.	Schiedsverfahren nach Art. 25 Abs. 5 OECD-MA	98
I.	Verfahrensvoraussetzungen	100
1.	Erfolgleses Verständigungsverfahren	100
2.	Tatsächlicher Eintritt einer abkommenswidrigen Besteuerung	102
3.	Anspruch des Steuerpflichtigen auf Durchführung des Schiedsverfahrens	103
4.	Verhältnis zu innerstaatlichen Rechtsmitteln	107
II.	Die Schiedsphase	108
1.	Gegenstand des Schiedsverfahrens	108
2.	Verfahrensablauf	110
a)	Schiedsrichterbestellung	112
b)	Verfahrens- und Beweisregeln	118
c)	Stellung des Steuerpflichtigen	119
d)	Das anzuwendende Recht	119
3.	Der Schiedsspruch	120
a)	Entscheidungsfindung	120
aa)	Methode der unabhängigen Rechtsauffassung	121
bb)	Ansatz des letzten Angebots	122
b)	Verkündung des Schiedsspruchs	124
c)	Verfahrenskosten	129
d)	Wirkung und Durchführung des Schiedsspruchs	130
e)	Aufhebung des Schiedsspruchs	134
4.	Fazit	139

5. Teil: Obligatorische Schiedsklauseln in deutschen DBA	141
A. Art. 25 Abs. 5 und 6 DBA USA	141
I. Allgemeines	141
II. Verfahrensvoraussetzungen	142
III. Ablauf des Schiedsverfahrens	147
IV. Fazit	152
B. Art. 25 Abs. 5 DBA Österreich	153
I. Allgemeines	153
II. Die Zuständigkeit des EuGH nach Art. 273 AEUV	156
III. Anspruch des Steuerpflichtigen auf Einleitung des Schiedsverfahrens vor dem EuGH	159
IV. Das Verfahren vor dem EuGH	161
V. Entscheidung und Umsetzung des Urteils	167
1. Erlass der Entscheidung durch den EuGH	167
2. Innerstaatliche Umsetzung der Entscheidung des EuGH	169
VI. Abgrenzung zur EU-Schiedskonvention	170
1. Die Grundzüge der EU-Schiedskonvention	171
a) Entstehungsgeschichte und Anwendungsbereich	171
b) Verfahrensablauf	172
2. Verhältnis zum Schiedsverfahren nach Art. 25 Abs. 5 DBA Österreich	176
VII. Fazit	178
C. Art. 26 Abs. 5 DBA Großbritannien	180
D. Art. 26 Abs. 5, 6 und 7 DBA Schweiz	181
E. Art. 25 Abs. 5, 6 und 7 DBA Liechtenstein	183
6. Teil: Abschließende Betrachtung und Würdigung	185
A. Chancen und Schwachstellen der DBA-Schiedsverfahren	185
B. Ausblick	190
Literaturverzeichnis	195