

Festglossar: 75 Begriffe des DBA-Rechts zum 75. Geburtstag von Prof. Dr. Dr.  
h.c. Franz Wassermeyer

von  
Dr. Christian Kaeser

1. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:  
[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 68400 5

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

# beck-shop.de

Festgabe  
für Franz Wassermeyer

**beck-shop.de**

**beck-shop.de**

**WASSERMEYER**

**DOPPELBESTEUERUNG**

FESTGABE

Zum 75. Geburtstag von

PROF. DR. DR. H.C. FRANZ WASSERMEYER

75 Beiträge zum Recht der DBA



**C.H. BECK**

# beck-shop.de

**www.beck.de**

ISBN 978 3 406 68400 5

© 2015 Verlag C.H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck: Druckerei C.H. Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

Satz: Textservice Zink, 74869 Schwarzach

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## Geleitwort

Franz Wassermeyer hat über viele Jahre das deutsche Steuerrecht im Hinblick auf seine internationale Entwicklung und Dimension nicht nur beeinflusst, sondern nachhaltig geprägt. Als langjähriger Vorsitzender des I. Senats des BFH, aber auch als Wissenschaftler in seinen Kommentierungen in dem nach ihm benannten DBA-Kommentar. 1996 entwickelte er das Konzept des vorliegenden Werkes und verwirklichte es binnen Jahresfrist – angesichts des Volumens und der Tiefe der Darstellung und Durchdringung der Materie ein unglaublicher Kraftakt. 1997 erschienen, umfasst es nunmehr sechs Bände und beschäftigt Kommentatoren aus (fast) aller Welt.

Am 12. Februar 2015 feierte Franz Wassermeyer seinen 75. Geburtstag. Zu diesem Anlass entstand die Idee, ihn sowie sein schriftstellerisches und herausgeberisches Schaffen mit einer Festgabe zu ehren. 75 Autoren setzten sich mit den wichtigsten Themenkomplexen des DBA-Rechts auseinander – und natürlich mit den Veröffentlichungen und Meinungsbildungen des Jubilars. So entstand ein einzigartiger Strauß aus 75 unterschiedlichsten Beiträgen, die wir ihm am 3. Juli 2015 in Deidesheim feierlich übergeben durften.

Verlag und Mit-Herausgeber bedanken sich sehr herzlich bei allen Mitwirkenden für ihr Engagement *honoris causa* bei dieser herausragenden Festgabe.

München, Juli 2015

*Verlag und Mit-Herausgeber*

**beck-shop.de**

## Inhaltsverzeichnis

S.

### Grundlagen

1. Zum 75. Geburtstag von Prof. Dr. Dr. h.c. Franz Wassermeyer ( <i>Dr. Wolf Wassermeyer</i> ) . . . . .	1
2. Doppelbesteuerung und EU-Recht ( <i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang Schön</i> ) . .	7
3. Abkommensauslegung zwischen Autonomie und Bindung an das innerstaatliche Recht ( <i>Prof. Dr. Moris Lehner</i> ) . . . . .	15
4. DBA als Völkervertragsrecht und Treaty Override ( <i>Dr. Michael Schwenke</i> ) . . . . .	23
5. Spezialitätsgrundsatz ( <i>Prof. Dr. Ekkehart Reimer</i> ) . . . . .	29
6. Heranziehung von OECD-Musterabkommen und -Musterkommentar ( <i>Prof. Dr. h.c. Rudolf Mellinghoff</i> ) . . . . .	35
7. Die Abkommenspolitik als wirtschaftspolitisches Instrument ( <i>Martin Kreienbaum</i> ) . . . . .	49
8. Protokolle, Notenwechsel, Denkschriften und Explanations ( <i>Ulrich Wolff</i> ) . . . . .	57
9. Qualifikationskonflikte ( <i>Georg Geberth</i> ) . . . . .	65
10. Qualifikationsverkettung ( <i>Dieter Eimermann</i> ) . . . . .	69

### Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich

11. Person im Sinne des Abkommens ( <i>Dr. Wolfgang Haas</i> ) . . . . .	73
12. Personengesellschaften im Abkommensrecht und abkommensrechtliche Fiktionswirkung (BFH I R 67/12) ( <i>Dr. Hans R. Weggenmann</i> ) . . . . .	77
13. Ansässigkeit ( <i>Prof. Dr. Jürgen Lüdicke</i> ) . . . . .	87
14. Abkommenszweck und Verhinderung einer Minder- oder Nichtbesteuerung ( <i>Dr. Jens Schönfeld</i> ) . . . . .	97
15. Triangular Cases ( <i>Prof. Dr. Stephan Eilers</i> ) . . . . .	107
16. Abkommensmissbrauch und Missbrauchsklauseln ( <i>Dr. Alexander Linn</i> ) . . . . .	115
17. Diskriminierungsverbote von Staatsangehörigen ( <i>Prof. Dr. Harald Schaumburg</i> ) . . . . .	121

VII

## Begriffsbestimmungen

18. Hybride Finanzierungsinstrumente im Abkommensrecht ( <i>Peter C. Dörrfuß/Matthias Zembrod</i> ) . . . . .	129
19. Doppelansässigkeit ( <i>Dr. Christian Kaeser</i> ) . . . . .	133
20. Der Betriebsstättenbegriff im DBA und seine schleichende Auflösung ( <i>Fritz Esterer</i> ) . . . . .	137
21. Bau- und Montagebetriebsstätten ( <i>Dr. Daniel Tobias Mende</i> ) . . . . .	143
22. Dienstleistungsbetriebsstätte und technische Dienstleistungen ( <i>Werner Stuffer</i> ) . . . . .	147
23. Die Hilfsbetriebsstätte und die Atomisierung der Unternehmenstätigkeit ( <i>Dr. Xaver Ditz</i> ) . . . . .	153
24. Die Vertreterbetriebsstätte und die faktische Verpflichtung (Kommissionärsmodell) ( <i>Prof. Dr. Wilhelm Haarmann</i> ) . . . . .	161
25. Begründet der Kommissionär bald eine Betriebsstätte? ( <i>Richard J. Wuermli</i> ) . . . . .	171
26. Geschäftsleitung ( <i>Dr. Thomas Töben</i> ) . . . . .	179

## Besteuerung der Einkünfte und des Vermögens

27. Verteilungsnormen ( <i>Prof. Dr. Dr. h. c. Michael Lang</i> ) . . . . .	187
28. Territorialitäts- und Ansässigkeitsprinzip ( <i>Johannes Kippenberg</i> ) . . . . .	195
29. Die Zeit im Abkommensrecht ( <i>Prof. Dr. Dietmar Gosch</i> ) . . . . .	209
30. Unbewegliches Vermögen im Abkommensrecht ( <i>Mechthild Pietrek</i> ) . . . . .	225
31. Immobiliengesellschaften – Sonderthemen ( <i>Dr. Hardy Fischer</i> ) . . . . .	231
32. Die Gewinnallokation der Betriebsstätte nach AOA ( <i>Richard Wellmann</i> ) . . . . .	235
33. Besonderheiten bei der internationalen Besteuerung von Schifffahrts- und Luftfahrtunternehmen ( <i>Dr. Stefan Kreuziger</i> ) . . . . .	243
34. Verrechnungspreise und alternative Ansätze ( <i>Prof. Dr. Hubertus Baumhoff</i> ) . . . . .	251
35. Rückschau und Ausblick: Internationale Verrechnungspreisdokumentation ( <i>Dr. Sven Bremer</i> ) . . . . .	259
36. Zentralfunktion des Stammhauses ( <i>Prof. Dr. Wolfgang Kessler/ Dr. Nils Arnold</i> ) . . . . .	271
37. Fremdvergleich und hypothetischer Fremdvergleich ( <i>Roland Hummel</i> ) . . . . .	279
38. Die Gegenkorrektur durch den anderen Vertragsstaat ( <i>Felix Hierstetter</i> ) . . . . .	285
39. Das internationale Schachtelprinzip ( <i>Tim Hackemann</i> ) . . . . .	293
40. Beneficial Ownership und das Problem der Basisgesellschaften ( <i>Dr. Hans Georg Raber</i> ) . . . . .	303
41. Der Hinzurechnungsbetrag in den Doppelbesteuerungsabkommen ( <i>Prof. Dr. Gerhard Kraft</i> ) . . . . .	311

42. Betriebsstättenvorbehalte und funktionale Zuordnung von Wirtschaftsgütern (Dr. Dirk Siegers) . . . . .	319
43. Die Zins- und Lizenz-Richtlinie und das Directive Shopping (Dr. Pia Dorfmueller) . . . . .	325
44. Abkommensrechtlicher Lizenzbegriff (Berthold Welling) . . . . .	331
45. Die Besteuerung technischer Dienstleistungen: Tendenzen (Dr. Christian Kaeser) . . . . .	335
46. Die Bedeutung des Belegenheitsprinzips im Rahmen der Verteilungsregelungen (Dr. Michael Hölzl) . . . . .	341
47. Steuerentstrickung – die finale Entnahmetheorie im abkommensrechtlichen Kontext (Dr. Adrian Hans) . . . . .	345
48. DBA, § 50i EStG und gewerblich geprägte Personengesellschaften (Dr. Dirk Pohl/Prof. Dr. Arndt Raupach) . . . . .	351
49. Abkommensrechtliche Ansätze zur „Exit Taxation“ (Dr. Michael Schwenke) . . . . .	361
50. Einkünfte aus unselbständiger Tätigkeit und die 183-Tage-Regelung (Frank Burmeister) . . . . .	367
51. Der Grenzgänger als abkommensrechtliches Phänomen (Nils Obenhaus) . . . . .	377
52. Der Aufsichts- und Verwaltungsrat im Abkommenskontext (Frank Behrenz) . . . . .	385
53. Künstler und Künstlerverleihgesellschaften (Dr. Ralph Becker) . . . . .	391
54. Sozialversicherungsrenten im Abkommensrecht (Prof. Dr. Jutta Förster) . . . . .	399
55. Ruhegehälter im Abkommensrecht (Dr. Rosemarie Portner) . . . . .	405
56. Art. 21 MA: Selbständiger Tatbestand oder Auffangnorm? (Dr. Clemens Philipp Schindler) . . . . .	417
57. Payroll Split Gestaltungen im Abkommensrecht (Prof. Dr. Ulrich Prinz) . . . . .	421

### Vermeidung der Doppelbesteuerung und Sonstiges

58. Methodenartikel/Freistellungs- und Anrechnungsmethode (Dr. Arne Schnitger) . . . . .	427
59. Finale Auslandsverluste (Dr. Peter Brandis) . . . . .	433
60. Das Phänomen des Treaty Shoppings und Limitation on Benefits-Klauseln (Dr. Rolf Eicke) . . . . .	441
61. Der Progressionsvorbehalt im Abkommen und im nationalen Recht (Klaus-Dieter Müller) . . . . .	447
62. Aktivitätsklauseln und die Verknüpfung mit dem AStG (Dr. Thomas Beckmann) . . . . .	455
63. Nationale Rückfallklauseln (Iris Schrage) . . . . .	461
64. Subject-to-Tax-Klauseln (Dr. Michael Rosenthal) . . . . .	469
65. Switch over-Klauseln (Andreas Schafplitz) . . . . .	477

# Inhaltsverzeichnis **beck-shop.de**

---

66. Remittance-Base-Klauseln ( <i>JUDr. Hans Holger Dehmer</i> ) . . . . .	485
67. Abkommensrechtliches Diskriminierungsverbot ( <i>Dr. Thomas Schänzle</i> ) . .	495
68. Verständigungs- und Schiedsverfahren ( <i>Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen</i> ) . .	505
69. Konsultationsverfahren ( <i>Alexander Hamminger</i> ) . . . . .	515
70. Advance Pricing Agreements ( <i>Reinhard Puscher</i> ) . . . . .	519
71. Informationsaustausch ( <i>Dr. Jörg Weigell</i> ) . . . . .	527
72. Der Aktionsplan der OECD/G20 zu Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) – Richtschnur für eine Überarbeitung der internationalen Besteuerungsregelungen ( <i>Dr. Achim Pross/Sandy Radmanesh</i> ) . . . . .	535
73. Internationale Steuerflucht ( <i>Prof. Dr. Detlev J. Piltz</i> ) . . . . .	551
74. Erbschaftsteuer ( <i>Dr. Marc Jülicher</i> ) . . . . .	559
75. Joint Audits und Abkommensrecht ( <i>Prof. Dr. Michael Hendricks</i> ) . . . . .	565