

Inhaltsverzeichnis

I.	Aktuelle DBA-Politik: Einführende Hinweise (<i>Endres</i>)	9
II.	Entwicklungen im Jahr 2011 und Ausblick 2012 (<i>Brunsbach</i>).	14
1.	Abkommensverhandlungen, Revisionen und Kündigungen	14
a.	Doppelbesteuerungsabkommen auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen.	14
aa.	Bereits anzuwendende Doppelbesteuerungsabkommen	15
bb.	Noch nicht in Kraft getretene DBA / Laufende DBA-Verhandlungen in den Jahren 2011/2012.	17
cc.	Kündigungen im Jahr 2011	20
b.	Abkommen auf dem Gebiet der Rechts- und Amtshilfe und des Auskunfts austauschs (Auskunftsabkommen)	20
c.	Sonderthema: Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Schweizerischen Eidgenossenschaft über Zusammenarbeit in den Bereichen Steuern und Finanzmarkt	21
2.	Inhaltliche Trends der neuen Abkommen.	24
a.	Geltungsbereich	25
b.	Begriffsbestimmungen.	26
c.	Besteuerung des Einkommens	28
aa.	Unternehmensgewinne	28
bb.	Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt	30
cc.	Dividenden	30
dd.	Zinsen	32
ee.	Sonderregelungen für typisch stille Beteiligungen, partiarische Darlehen und Gewinnobligationen	34
ff.	Lizenzgebühren	35
gg.	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen	36
hh.	Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit.	37
ii.	Einkünfte aus unselbstständiger Tätigkeit.	38
jj.	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen	38
kk.	Künstler und Sportler	38
ll.	Ruhegehälter.	39
d.	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	40
aa.	Grundsätze	40

bb. Subject to tax-Klauseln, Aktivitätsklauseln und switch over-Klauseln	41
e. Limitation on Benefits-Klauseln	43
f. Anti treaty shopping-Klauseln	43
g. Verständigungs- und Schiedsverfahren	44
h. Informationsaustausch und Amtshilfe bei der Erhebung von Steuern	44
i. Zusammenfassende Würdigung und Identifizierung von inhaltlichen Trends	44
3. Ausblick auf anstehende Abkommensverhandlungen	47
4. Der Einfluss der OECD auf die deutsche Abkommenspraxis	47

III. Das Jahr im Rückblick: Wertung der aktuellen Abkommenspolitik aus Sicht des Rechtsanwenders (<i>Lüdicke</i>)	49
1. Ausgewählte Entwicklungen in neueren Ertragsteuer-DBA	49
a. Geltungsbereich: Steuern vom Einkommen oder auch vom Vermögen	49
b. Dynamische Auslegung nach Maßgabe des OECD-Musterkommentars	51
c. Qualifikationskonflikte bei Personengesellschaften	53
aa. Regelungen in neueren DBA	53
bb. Entwurf eines § 50d Abs. 1 Satz 11 EStG	56
d. Sondervergütungen bei Personengesellschaften	59
e. Betriebsstätten: Authorised OECD Approach	62
aa. Regelungen in neueren DBA	62
bb. Entwurf eines § 1 Abs. 4 bis 6 AStG	63
f. „Quellenbesteuerung“ bei „Sandwich“-Strukturen mit Betriebsstätten	64
g. Einkünftebezug über Betriebsstätten in dritten Staaten	67
h. Wegzugsbesteuerung mit Wertverknüpfung	69
i. Entstrickung durch (Erst-)Abschluss eines DBA	71
j. Aktivitätsklauseln	73
k. Schiedsverfahren	75
l. Treaty shopping	76
aa. Regelungen in neueren Abkommen	76

bb. § 50d Abs. 3 EStG	78
cc. Einschränkung des § 50d Abs. 3 EStG im DBA-Niederlande	81
2. Ausgewählte Entwicklungen in der höchstrichterlichen Rechtsprechung zu DBA-Fragen.....	82
a. Grenzüberschreitende Organschaft in Inbound-Fällen.....	82
b. Schachtelprivileg bei hybriden Empfängern	84
3. Forderung nach einem deutschen Abkommensmuster	86
IV. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:	
Freistellung versus Anrechnung (Schnitger)	87
1. Einleitung.....	87
2. Methodenwahl.....	88
a. Kapitalimport- versus Kapitalexportneutralität.....	88
b. Begrenzter unionsrechtlicher Rahmen der legalen Förderung ausländischer Tätigkeiten	92
c. Konsistenz bei der Wahl der Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	95
d. Gestaltungsanfälligkeit.....	96
e. Komplexität.....	98
f. Wechselkurs	99
3. Freistellungsmethode	101
a. Problem der Nichtberücksichtigung von Verlusten.....	101
b. Ausländische Betriebsstättenverluste	102
c. Verluste einer ausländischen Tochterkapitalgesellschaft	105
d. Währungskursverluste	107
e. Korrespondenzprinzip	108
4. Anrechnungsmethode.....	110
a. Grundsätzliches.....	110
b. Anrechnung ausländischer Steuern auf die Gewerbesteuer.....	111
c. Berücksichtigung von mittelbaren Aufwendungen.....	112
d. Inländische Verluste	112
V. Zusammenfassung und Fazit (Endres)	114
VI. Politische Folgerungen	119

ANHANG	120
A1 Stand der Doppelbesteuerungsabkommen: 30.4.2012	121
A2 Abkommensentwicklungen 2009–2012	133
A3 Übersicht über Entwicklung der Quellensteuersätze in DBA, die ab 2009 anwendbar sind bzw. unterzeichnet wurden	135
A4 Regelung zu Sondervergütungen bei Personengesellschaften in neueren DBA*	138
A5 Wegzugsklausel in neueren DBA*	140