



Yasmin Holm

Die Umsetzung des Authorised OECD Approach: Die betriebsstättenbezogenen Regelungen des § 1 AStG

Schriften zum Steuerrecht, Band 183

2 Tab., 468 Seiten, 2023

ISBN 978-3-428-18635-8, € 109,90*

Alle Informationen zum Titel: www.duncker-humblot.de/9783428186358

Mit der Einführung des Authorised OECD Approach (AOA) im OECD-Musterabkommen 2010 wurde die Behandlung von Betriebsstätten in Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) auf ein völlig neues Fundament gestellt. Diese weitgreifenden Veränderungen sind in § 1 AStG innerstaatlich umgesetzt. Die Arbeit unterzieht den AOA und seine Umsetzung in § 1 AStG einer kritischen Würdigung. Der AOA lässt sich historisch nicht verankern, was eine ausführliche historische Darstellung der Behandlung von Betriebsstätten in DBA, angefangen bei den Völkerbunds-Musterabkommen und dem Caroll-Bericht 1933, zeigt. Das Ziel, den wirtschaftlichen Regelfall abzubilden, verfehlt der AOA in einigen Bereichen deutlich. Für die Auslegung von § 1 AStG wird gezeigt, dass Dokumente der OECD wie der Betriebsstättenbericht heranzuziehen sind. Es folgt eine Untersuchung der Voraussetzungen und Rechtsfolgen der Norm, der zugehörigen Verwaltungsvorschriften sowie der Anwendung von § 1 AStG auf Personengesellschaften.

Inhalt

1. Der Authorised OECD Approach

Entstehungsgeschichte des Authorised OECD Approach — Ausgestaltung des Authorised OECD Approach

2. Implementierung des Authorised OECD Approach in § 1 AStG

Änderung von § 1 Abs. 4, 5 AStG — Zur Auslegung von § 1 AStG — Normativer Kontext von § 1 Abs. 4, 5 AStG — Funktion von § 1 Abs. 5 AStG

3. Voraussetzungen und Rechtsfolgen von § 1 Abs. 5 AStG

Inlands-/Auslandsbezug von Unternehmen und Betriebsstätte — Identifikation von Personalfunktionen — Zuordnung von Vermögenswerten — Zuordnung von Chancen und Risiken — Kapitalausstattung — Zuordnung externer Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben — Vorliegen eines Geschäftsvorfalles und Ermittlung eines Verrechnungspreises — Vorliegen einer Einkünfterminderung bzw. Einkünfterhöhung — Rechtsfolge

4. Anwendung von § 1 AStG auf Personengesellschaften

Abgrenzung von § 1 Abs. 1 AStG und § 1 Abs. 5 AStG — Reichweite eines Unternehmens nach § 1 Abs. 5 AStG — Inländisches Unternehmen einer Personengesellschaft — Beispielsfall zur Personengesellschaft und Zusammenfassung

5. Zusammenfassung

Literatur- und Stichwortverzeichnis