

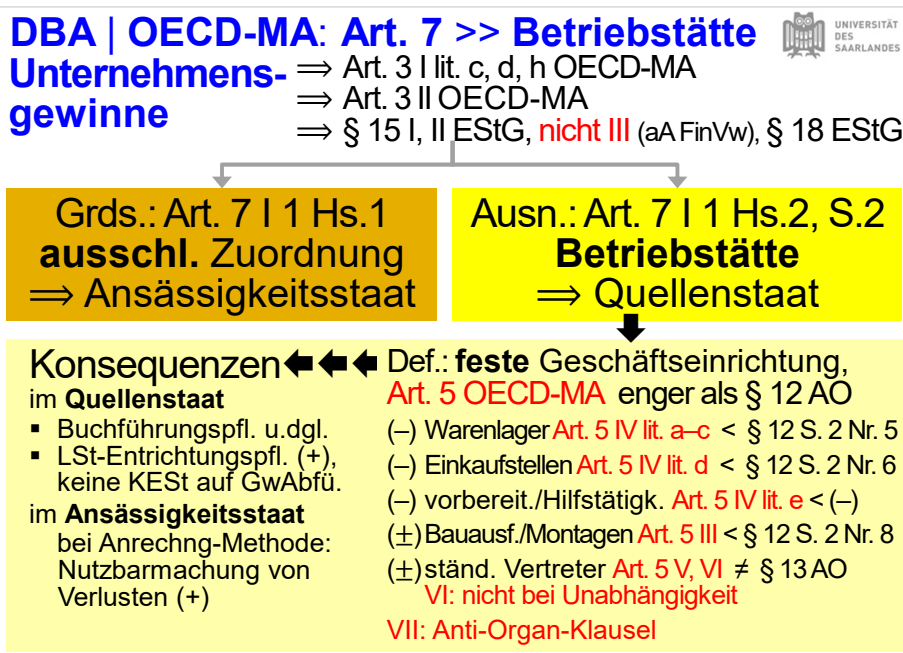


UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

Europäisches und inter- nationales Steuerrecht



DBA | OECD-MA: Unternehmensgewinne



Art. 7 I 1 Hs.2 OECD-MA
Betriebstättenprinzip =
 Vorrang vor Ansässigkeitsprinzip

⇒ Betriebstättenstaat
 besteuert (nur) die
 Gewinne der Be-
 triebstätte

Ausn.: Art. 7 IV OECD-MA
 Subsidiaritätsprinzip ⇒
 Vorrang von Art. 6, 10–12 OECD-MA

- Art. 7 I 2, II OECD-MA:
keine „Attraktionskraft“
 der Betriebstätte
 (vgl. Art. 10 V OECD-MA)

Rückausn.: Art. 10 IV,
 Art. 11 IV, Art. 12 III OECD-MA
Betriebstättenvorbehalte

- Art. 7 II OECD-MA:
 Gewinnabgrenzung
 ⇒ **Fremdvergleichs-
 grundsatz**

Art. 24 III OECD-MA: **Diskriminierungsverbot**

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

3

DBA | OECD-MA: politische Ziele



Industriestaaten:

= Kapitalexportstaaten

- keine Behinderung des
 Wirtschaftsverkehrs
- Vorrang der Besteue-
 rung im AnsässStaat

Entwicklungsländer:

= Kapitalimportstaaten

- angemessener Anteil
 am Steueraufkommen
- Vorrang der Besteue-
 rung im Quellenstaat

Verhandlungsziele:

- Einschränkung der Begriffe
 „Betriebstätte“ und
 „ständiger Vertreter“ (Art. 5)
- Verringerung der Quellen-
 steuersätze (insb. Art. 10, 11)
- subsid. Besteuerungsrechte
 (Art. 13 V, Art. 21)

Verhandlungsziele:

- „Attraktionskraft der Be-
 triebstätte“ (≠ Art. 7 I 2, II)
- Ausdehnung der Quellen-
 steuersätze (z.B. Art. 10, 11)
- Anwendung der Freistel-
 lungsmethode durch Ver-
 tragspartnerstaat

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

4

