

# Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung.....	1
1.1 Berufsbild.....	1
1.2 Sozietätszusammenschluß.....	1
1.3 Art des Zusammenschlusses.....	2
1.4 Steuerrechtliche Behandlung.....	2
2. Besteuerung der internationalen Sozietät.....	3
2.1 Einleitung.....	3
2.1.1 Steuerliche Behandlung.....	3
2.1.2 Grundbeispiel.....	3
2.2 Besteuerung nach nationalem Recht (ohne DBA).....	4
2.2.1 Grundsatz.....	4
2.2.2 Anwendung auf das Beispiel.....	4
2.2.2.1 Die im Inland ansässigen Partner.....	4
2.2.2.2 Die im Ausland ansässigen Partner.....	4
2.3 Ansatz der Besteuerungsmodelle.....	5
2.3.1 Ausübungsmodell.....	6
2.3.2 Betriebstättenmodell.....	6
2.3.3 Rechtsprechung des BFH.....	6
2.3.3.1 Bewertung der Modelle.....	7
2.3.4 Anwendung der Modelle auf das Beispiel:.....	7
2.4 Besteuerung nach internationalem Recht (mit DBA).....	8
2.4.1 Bedeutung eines DBA für das Ausübungsmodell.....	9
2.4.2 Bedeutung eines DBA für das Betriebstättenmodell.....	9
2.5 Welche Artikel des OECD-Musterabkommens sind einschlägig?.....	9
2.5.1 Art. 7 OECD-MA und Art. 14 OECD-MA.....	9
2.5.2 Problem.....	9

2.5.2.1 Anknüpfungspunkt Art. 7 OECD-MA oder Art. 14 OECD-MA.....	10
2.5.2.2 Ergebnis .....	10
2.6 Subsumtion unter Art. 14 OECD-MA .....	10
2.6.1 Feste Einrichtung .....	11
2.6.2 Zur Ausübung.....	11
2.6.2.1 Argumente gegen das Betriebsstättenmodell.....	11
2.6.2.2 Argumente gegen das Ausübungsmodell .....	12
2.6.3 Einkünftezurechnung gegenüber einer festen Einrichtung Gewinnermittlung - Gewinnabgrenzung.....	13
2.6.3.1 Grundsätzliches .....	13
2.6.3.2 Gewinnermittlung nach Betriebsstättenmodell .....	14
2.6.3.3 Gewinnermittlung nach Ausübungsmodell.....	14
2.7 Wirkungen der Besteuerungsmodelle aufgezeigt anhand des DBA Deutschland/USA.....	15
2.7.1 Art. 23 DBA Deutschland/USA .....	15
2.7.2 Anwendung des Art. 23 DBA Deutschland/USA auf die Besteuerungsmodelle .....	16
2.7.2.1 Betriebsstättenmodell .....	16
2.7.2.2 Ausübungsmodell .....	16
2.8 Wertung.....	17
2.8.1 Ausübungsmodell.....	17
2.8.2 Betriebsstättenmodell .....	17
3. Sonderfall: Partner hält sich in festen Einrichtungen der Sozietät in mehreren Staaten auf.....	18
4. Zusammenfassung.....	19
5. Exkurs: Gefahr der Gewerblichkeit.....	20
5.1 Einleitung.....	20
5.2 Abfärbetheorie.....	20
5.2.1 Inhalt .....	20

5.2.2 Aufnahme eines berufsfremden Gesellschafters .....	21
5.3 Aufnahme eines ausländischen Anwalts in eine Rechtsanwaltssozietät.....	22
5.3.1 Einleitung .....	22
5.3.2 Voraussetzung des Katalogberufs „Rechtsanwalt“ .....	23
5.3.3 Katalogähnlicher Beruf.....	23
5.3.4 Sonstige selbständige Tätigkeit .....	23
5.3.5 Zwischenergebnis .....	24
5.4 Sonderfall: Ausländische Anwälte mit Büro in Deutschland .....	24
5.4.1 Rechtslage nach § 206 BRAO .....	24
5.4.2 EU-Rechtsanwälte.....	25
5.4.2.1 Eignungsprüfung.....	26
5.4.2.2 Verstoß gegen EU-Recht - Art. 52 EG-Vertrag (Niederlassungsfreiheit) verletzt.....	27
5.4.3 Ungleichbehandlung der Nicht-EU-Mitglieder.....	27
5.4.3.1 Verstoß gegen GATS .....	28
5.4.3.2 Verstoß gegen das Gesetz zum Freundschafts-, Handels- und Schifffahrtsvertrag vom 29.10.1954 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika .....	29
5.4.4 Wertung .....	29