

Inhaltsverzeichnis

- Vorwort** 7

- Abkürzungsverzeichnis** 17

- A. Einleitung** 19
 - I. Untersuchungsgegenstand 19
 - II. Gang der Untersuchung 22

- B. Das System des internationalen Steuerrechts** 25
 - I. Systemkonzeption des internationalen Steuerrechts 25
 - 1. Die internationale Aufteilung der Besteuerungsrechte 25
 - a) Historischer Kontext 25
 - b) Völkerrechtlicher Ausgangspunkt des Besteuerungsrechts 27
 - c) Prinzipien der Zuordnung von Besteuerungsrechten 29
 - aa) Die Quellenbesteuerung 30
 - bb) Besteuerung im Ansässigkeitsstaat 33
 - cc) Das Verhältnis von Quellen- und *Ansässigkeitsprinzip* ... 35
 - 2. Koordinationsbedürfnis im internationalen Steuerrecht 37
 - a) Doppelbesteuerung 38
 - aa) Juristische Doppelbesteuerung 39
 - bb) Wirtschaftliche Doppelbesteuerung 40
 - cc) Virtuelle Doppelbesteuerung 41
 - dd) Ursachen der Doppelbesteuerung 42
 - ee) Auswirkungen der Doppelbesteuerung 43
 - b) Nichtbesteuerung 45
 - 3. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 48
 - 4. Ebenen koordinativer Maßnahmen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung 50

5. Konvergenzbegründende Faktoren im System des internationalen Steuerrechts	52
a) Musterabkommen	53
aa) Historischer Kontext	53
bb) Rechtsnatur	54
cc) Prinzipien der Musterabkommen	55
(1) Das Prinzip der Einmalbesteuerung	56
(2) Das Verhältnis von Quellen- und Ansässigkeitsprinzip	57
(3) Nichtdiskriminierung	58
(4) Fremdvergleichsgrundsatz	61
(5) Fazit	63
dd) Auslegung der nach Musterabkommen entworfenen Doppelbesteuerungsabkommen	63
(1) Generelle Auslegungsprinzipien internationalen Rechts	64
(2) Anwendung der Auslegungsgrundsätze auf Doppelbesteuerungsabkommen	69
(a) Die Bedeutung der Musterkommentare	69
(b) Die Bedeutung nationalen Rechts	73
(c) Die Bedeutung von Parallelabkommen	76
(3) Entscheidungsharmonie	77
(4) Fazit	79
b) Völkergewohnheitsrecht	80
aa) Sachlicher Anknüpfungspunkt zur Begründung eines Besteuerungsrechts	82
bb) Prinzipien der Aufteilung der Besteuerungsrechte	83
cc) Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	84
dd) Nichtdiskriminierung	84
ee) Fremdvergleichsgrundsatz	86
ff) Fazit	87
c) Rechtliche Transplants	88
aa) Entstehungsgründe rechtlicher Transplants	89
bb) Ebenen rechtlicher Transplants	91

cc) Grenzen der internationalen Übertragbarkeit von Recht	92
dd) Fazit	93
d) Fazit	93
6. Zusammenfassung	94
II. Die Funktionsweise des internationalen Steuerrechtssystems	95
1. Das internationale Steuerrecht im Kontext der internationalen Beziehungen	95
2. Grundlagen der Regimetheorie	98
a) Definition eines Regimes	98
b) Entstehung eines Regimes	99
aa) Strukturalistische Herangehensweise	99
bb) Spieltheoretische Herangehensweise	100
cc) Funktionale Theorie	103
dd) Kognitive Theorien	104
c) Regimeveränderung	105
d) Regimeauswirkungen	108
3. Anwendung der Regimetheorie auf das internationale Steuerrecht	110
a) Definition eines internationalen Steuerregimes	110
b) Entstehungsfaktoren des internationalen Steuerregimes	113
c) Veränderungsfaktoren des internationalen Steuerregimes	116
4. Fazit	119
III. Herausforderung des internationalen Steuerrechtssystems durch die Digitalisierung der Wirtschaft	119
1. Entwicklung und Bedeutung der Digitalwirtschaft	120
a) Innovation bestehender Geschäftsmodelle	120
b) Entwicklung neuer Geschäftsmodelle	121
2. Auswirkung der Digitalisierung auf das internationale Steuerrecht	122
a) Grenzüberschreitende Mobilität	122
b) Einsatz immaterieller Wirtschaftsgüter	123
c) Nutzerbeteiligung	124

d) Folgen für das internationale Steuerrecht	125
3. Die Entwicklung des BEPS-Projekts der OECD/G20	125
a) Entstehungsgeschichte des Projekts	125
b) Status quo der Umsetzung des Projekts	127
C. Das Multilaterale Instrument	131
I. Die Entwicklung des Multilateralen Instruments	131
II. Anwendungsbereich des Abkommens	133
1. Definition eines Covered Tax Agreement	133
a) Die Erfassung der Abkommen	133
aa) „agreement“	133
bb) „for the avoidance of double taxation“	134
cc) „with respect to taxes of income“	135
b) Die Erfassung der Vertragsparteien	136
c) Notifikationspflicht	137
2. Prinzip der Reziprozität	138
III. Funktionsweise des Multilateralen Instruments	139
1. Das Verhältnis der Doppelbesteuerungsabkommen zum Multilateralen Instrument	139
a) Normkonkurrenz zwischen Doppelbesteuerungsabkommen und Multilateralem Instrument	140
aa) Die Behandlung von Vertragskollisionen im Völ- kerrecht	140
bb) Kollisionregeln in völkerrechtlichen Verträgen	142
cc) Generelle Kollisionregeln	143
dd) Die Kompatibilitätsklauseln des Multilateralen Instruments	147
(1) Kategorisierung der unterschiedlichen Kom- patibilitätsklauseln	148
(a) „in place of“	148
(b) „in absence of“	149
(c) „in place or in absence of“	149

(d) „applies to“/„modifies“	150
(2) Völkerrechtliche Bedeutung der Kompatibilitätsklauseln	151
ee) Schlussfolgerungen für das Verhältnis des Multilateralen Instruments zu den Doppelbesteuerungsabkommen	152
b) Die rechtliche Wirkung des Multilateralen Instruments in die Zukunft	153
aa) Zukünftige Doppelbesteuerungsabkommen	154
bb) Die Möglichkeit eines bilateralen override des Multilateralen Instruments	155
2. Notifikationen	158
a) Völkerrechtlicher Hintergrund	159
b) Notifikationen im multilateralen Instrument	160
c) Das depositary im Multilateralen Instrument	162
d) Form der Notifikation	162
e) Bindungswirkung der Notifikationsentscheidung für die Parteien	163
aa) Spätere Erklärung von Notifikationen	163
bb) Widerruf von Notifikationen	164
3. Vorbehalte	166
a) Völkerrechtlicher Hintergrund	166
b) Vorbehalte im Multilateralen Instrument	169
aa) Regelung des Art. 28 MLI	169
bb) Vorbehalte zum Mindeststandard	171
cc) Darüber hinaus gehende Vorbehalte	173
dd) Vorbehalte in Bezug auf die Regelungen zum Schiedsverfahren	174
ee) Vorbehalte und Reziprozität	176
c) Bindungswirkung für die Parteien	178
aa) Widerruf eines Vorbehalts	178
bb) Spätere Erklärung eines Vorbehalts	179
4. Optionen	180
a) Völkerrechtlicher Hintergrund	180

- b) Die Optionsvorschriften des Multilateralen Instruments 181
 - c) Optionen und Reziprozität 183
 - d) Bindungswirkung für die Parteien 184
 - aa) Widerruf von Optionen 184
 - bb) Wechsel von Optionen 185
- 5. Änderung des Multilateralen Instruments 186
 - a) Völkerrechtlicher Hintergrund 186
 - b) Die Regelung des Art. 33 MLI 187
 - c) Entscheidung über die Änderung durch die CoP 188
- IV. Die Auslegung des Multilateralen Instruments 190
 - 1. Die Anwendung der Art. 31 ff. WVK auf das Multilaterale Instrument 190
 - 2. Die Auslegungsregel des Art. 2 Abs. 2 MLI 195
 - 3. Die formellen Verfahren zur Lösung von Auslegungsproblemen im Multilateralen Instrument 197
 - a) Die Anwendung des Verständigungsverfahrens nach Art. 32 Abs. 1 MLI 197
 - b) Die Durchführung einer CoP nach Art. 32 Abs. 2 MLI 198
- V. Fazit 200

- D. Das Multilaterale Instrument als neue Koordinationsebene im System des internationalen Steuerrechts 203**
 - I. Rechtliche Transformationswirkung des Multilateralen Instruments 203
 - 1. Konvergenzverstärkende Wirkung des Multilateralen Instruments 204
 - a) Die Flexibilitätsmechanismen als Ausgangspunkt 204
 - aa) Notifikationen 205
 - bb) Vorbehalte 206
 - (1) Vorbehalte zum Mindeststandard 206
 - (2) Sonstige Vorbehalte 210
 - (3) Vorbehalte zur Schiedsgerichtsbarkeit 212

cc) Optionen	213
dd) Kompatibilitätsklauseln	215
b) Die Abkommensdynamik: Änderungen und Widerrufe	217
2. Auslegung	219
a) Auslegungsverhältnis zu den CTA	219
b) Die Lösung von Auslegungsfragen im Wege der CoP	223
3. Gewohnheitsrecht	223
a) Multilaterale Abkommen und Gewohnheitsrecht	223
b) Anwendung auf das Multilaterale Instrument	227
4. Die Bedeutung des Prozesses innerstaatlicher Umsetzung	228
5. Fazit	231
II. Institutionelle Transformationswirkung des Multilateralen Instruments	232
1. Verstärkung des Einflusses der OECD	233
a) Beschleunigter Prozess der Zentralisierung im internationalen Steuerregime	233
b) OECD als Ordnungsinstanz im internationalen Steuerrecht	235
c) Optionserweiterung für die OECD	238
2. Die CoP als neue Institution	241
a) Rechtsnatur der CoP	241
b) Die CoP – Akteur im internationalen Steuerregime?	242
3. Entstaatlichung im Wege qualifizierter Veränderungsresistenz des internationalen Steuerregimes	243
4. Fazit	245
III. Funktionelle Transformationswirkung des Multilateralen Instruments	246
1. Auswirkungen auf die Verhandlungen von Doppelbesteuerungsabkommen	246
2. Schiedsverfahren	247
a) Das Schiedsverfahren im Multilateralen Instrument	249
aa) Das Verfahren nach Art. 23 Abs. 1 MLI	250
bb) Das Verfahren nach Art. 23 Abs. 2 MLI	251
cc) Die Ernennung der Schiedsrichter	252

b) Wahl des Schiedsverfahrens in der Praxis	253
c) Verhältnis zum Verständigungsverfahren	262
3. Fazit	264
IV. Das Multilaterale Instrument als Umsetzungsvehikel künftiger Maßnahmen	265
1. Die Nachhaltigkeit des Multilateralen Instruments als Umsetzungsvehikel	265
2. Kriterien der Umsetzbarkeit von Maßnahmen im Rahmen des Multilateralen Instruments	268
a) Konsensprägung der Maßnahme	268
b) Berücksichtigung des hybriden Charakters des Multilateralen Instruments	269
c) Adaption der Flexibilitätsmechanismen	275
3. Fazit	275
 E. Zusammenfassung der Ergebnisse	 277
 Literaturverzeichnis	 283