

Schriftenreihe zum Internationalen Steuerrecht  
Herausgegeben von Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Lang..

Band 75

Kurzfristige  
Arbeitnehmerüberlassung  
im  
Internationalen Steuerrecht

von  
Kasper Dziurdz

Ende

# Inhaltsverzeichnis

|   |            |
|---|------------|
| Vorwort.....  | 5          |
| <b>Benutzerhinweis.....</b>   | <b>7</b>   |
| <b>Inhaltsverzeichnis.....</b>  | <b>9</b>   |
| <b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>                                       | <b>13</b>  |
| <b>1. Themenstellung.....</b>   | <b>17</b>  |
| <b>2. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen.....</b>                 | <b>21</b>  |
| 2.1. Wiener Übereinkommen über das Recht der Verträge.....              | 21         |
| 2.2. OECD-Kommentar als ein Auslegungsmittel.....                       | 33         |
| 2.3. Auslegung von nicht definierten Ausdrücken.....                    | 40         |
| 2.4. Vermeidung von Qualifikationskonflikten.....                       | 50         |
| <b>3. Besteuerung von Einkünften aus unselbständiger Arbeit.....</b>    | <b>57</b>  |
| 3.1. Entstehung und Rechtsentwicklung.....                              | 57         |
| 3.1.1. Internationale Handelskammer.....                                | 57         |
| 3.1.2. Völkerbund.....  | 58         |
| 3.1.3. OEEC und OECD.....   | 68         |
| 3.2. Sinn und Zweck der 183-Tage-Regel.....                             | 78         |
| 3.2.1. Grundprinzip der Besteuerung im Tätigkeitsstaat.....             | 78         |
| 3.2.2. Erleichterung der Arbeitnehmerfreizügigkeit.....                 | 79         |
| 3.2.3. Ausgleich für den Verlust an Steueraufkommen?.....               | 83         |
| 3.2.4. Fallbeispiele zum Sinn und Zweck.....                            | 90         |
| <b>4. Ausdruck „Arbeitgeber“ und dessen Bedeutung.....</b>              | <b>105</b> |
| 4.1. OECD-Musterabkommen 1963 und 1977.....                             | 105        |
| 4.1.1. Vorrang einer abkommensautonomen Bedeutung.....                  | 105        |
| 4.1.2. Einkünfte aus unselbständiger Arbeit und Arbeitgeberbegriff..... | 109        |
| 4.1.3. Arbeitnehmer als abhängige Vertreter nach Art 5 Abs 5.....       | 116        |
| 4.1.4. Zahlung von Vergütungen durch einen Arbeitgeber.....             | 121        |
| 4.1.5. Unternehmen nach Art 15 Abs 3 als ein Arbeitgeber.....           | 139        |
| 4.2. OECD-Bericht 1984.....   | 143        |
| 4.2.1. Problembereiche und mögliche Lösungsansätze.....                 | 143        |
| 4.2.2. Arbeitgeberereignis und Arbeitnehmerverleih.....                 | 145        |
| 4.2.3. Auswirkungen auf die Abkommensauslegung.....                     | 146        |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 4.3.       | OECD-Musterabkommen 1992.....;                                    | 148        |
| 4.3.1.     | Kriterien zur Bestimmung der Arbeitgebereigenschaft....           | 148        |
| 4.3.2.     | Anwendbarkeit der Kriterien nur in „Steuerumgehungsfällen“?.....  | 152        |
| 4.3.3.     | Auswirkungen auf die Abkommensauslegung.....                      | 156        |
| 4.4.       | OECD-Diskussionsentwürfe 2004 und 2007.....                       | 157        |
| 4.4.1.     | Interpretationsansätze zum Arbeitgeberbegriff.....                | 157        |
| 4.4.2.     | Arbeitgebereigenschaft nach objektiven Kriterien.....             | 162        |
| 4.4.3.     | Anwendungsbeispiele zur Arbeitgebereigenschaft.....               | 166        |
| 4.4.4.     | Auswirkungen auf die Abkommensauslegung.....                      | 171        |
| 4.5.       | OECD-Musterabkommen 2010.....                                     | 173        |
| 4.5.1.     | Bedeutung nach dem originär innerstaatlichen Recht? . . .         | 173        |
| 4.5.2.     | Kritik am Lösungsansatz und an den Anwendungsbeispielen.....      | 176        |
| 4.5.3.     | Auswirkungen auf die Abkommensauslegung.....                      | 189        |
| <b>5.</b>  | <b>Zurechnung von Vergütungen an eine Betriebsstätte.....</b>     | <b>193</b> |
| 5.1.       | Betriebsstättenbegriff nach Art 15 Abs 2 lit c.....               | 193        |
| 5.2.       | Abgrenzung einzelner Unternehmensteile.....                       | 197        |
| 5.3.       | Zurechnung nach dem Fremdvergleichsgrundsatz.....                 | 202        |
| 5.4.       | Fallbeispiele zur Zurechnung von Vergütungen.....                 | 211        |
| <b>6.</b>  | <b>Arbeitgeber als eine (nicht-)ansässige Person.....</b>         | <b>219</b> |
| 6.1.       | Verweis auf das Ansässigkeitskonzept nach Art 4.....              | 219        |
| 6.2.       | Vorfragen zur und Kriterien der Ansässigkeit.....                 | 222        |
| 6.2.1.     | Merkmale einer persönlichen Beziehung zu einem Staat.....         | 222        |
| 6.2.2.     | Einkünfte aus Quellen in einem Staat.....                         | 224        |
| 6.2.3.     | Ansässigkeit von hybriden Personengesellschaften.....             | 230        |
| 6.2.4.     | Fallbeispiele in Anlehnung an den Partnership-Report....          | 240        |
| 6.3.       | Arbeitgebereigenschaft von Personengesellschaften.....            | 251        |
| 6.3.1.     | Auffassung im Partnership-Report und im OECD-Kommentar.....       | 251        |
| 6.3.2.     | Einkünftezurechnung für die Arbeitgebereigenschaft relevant?..... | 254        |
| 6.3.3.     | Personengesellschaft stets ein ansässiger Arbeitgeber.....        | 265        |
| 6.4.       | „Tie-breaker“ bei doppelt ansässigen Arbeitgebern anwendbar?..... | 272        |
| <b>7.1</b> | <b>Zusammenfassung der Ergebnisse.....</b>                        | <b>283</b> |

|  |                |
|--|----------------|
| <b>8. Artikelfassungen bis 1963 im Vergleich</b> ..... | 291            |
| 8.1. Vorbemerkung.....*                                | 291            |
| 8.2. Art 14 Abs 1.....                                 | 291            |
| 8.2.1. Übersicht.....                                  | 291            |
| 8.2.2. FC/WP10(57)l.....                               | <i>ZT.</i> 292 |
| 8.2.3. FC/WP10(58)l.....                               | 292            |
| 8.2.4. TFD/FC/34.....                                  | 293            |
| 8.2.5. FC/M(58)4".....                                 | 293            |
| 8.2.6. FC(58)7.....                                    | 294            |
| 8.2.7. TFD/FC/63.....                                  | 294            |
| 8.2.8. TFD/FC/63 (Rev. 1).....                         | 295            |
| 8.2.9. FC(59)2.....                                    | 295            |
| 8.2.10. TFD/FC/69.....                                 | 295            |
| 8.2.11. C(59)147.....                                  | 295            |
| 8.2.12. C(59) 147 (Final).....                         | 295            |
| 8.2.13. TFD/FC/130.....                                | 296            |
| 8.2.14. TFD/FC/137.....                                | 296            |
| 8.2.15. TFD/FC/137 (Rev. 1).....                       | 296            |
| 8.2.16. FC(63)2.....                                   | 297            |
| 8.2.17. FC(63)4 Pt. I.....                             | 297            |
| 8.2.18. FC(63)4 Pt. I (Rev. 1).....                    | 297            |
| 8.2.19. C(63)87 Pt. I.....                             | 297            |
| 8.2.20. C(63)113.....                                  | 297            |
| 8.2.21. C(63) 113 (vollständiger Text).....            | 297            |
| 8.3. Art 15 Abs 1 und 2.....                           | 298            |
| 8.3.1. Übersicht.....                                  | 298            |
| 8.3.2. FC/WP10(57)l.....                               | 299            |
| 8.3.3. FC/WP10(58)l.....                               | 300            |
| 8.3.4. TFD/FC/34.....                                  | 301            |
| 8.3.5. FC/M(58)4.....                                  | 302            |
| 8.3.6. FC(58)7.....                                    | 302            |
| 8.3.7. TFD/FC/63.....                                  | 303            |
| 8.3.8. TFD/FC/63 (Rev. 1).....                         | 303            |
| 8.3.9. FC(59)2.....                                    | 304            |
| 8.3.10. TFD/FC/69.....                                 | 304            |
| 8.3.11. C(59)147.....                                  | 305            |
| 8.3.12. TFD/FC/130.....                                | 306            |
| 8.3.13. TFD/FC/137.....                                | 307            |
| 8.3.14. TFD/FC/137 (Rev. 1).....                       | 308            |
| 8.3.15. FC(63)2.....                                   | 308            |

|   |            |
|---|------------|
| 8.3.16. FC(63)4 Pt. I.....                  | 308        |
| 8.3.17. FC(63)4 Pt. I (Rev. 1).....         | 308        |
| 8.3.18. C(63)87 Pt. T.....                  | 309        |
| 8.3.19. C(63)113.....                       | 309        |
| 8.3.20. C(63)l 13 (vollständiger Text)..... | 309        |
| <b>Literaturverzeichnis.....</b>            | <b>311</b> |
| <b>Materialien Verzeichnis....."</b>        | <b>329</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis.....</b>            | <b>343</b> |