

Reihe: Steuer, Wirtschaft und Recht · Band 334

Herausgegeben von vBP StB Prof. Dr. Johannes Georg Bischoff,  
Wuppertal, Dr. Alfred Kellermann, Vorsitzender Richter (a. D.) am  
BGH, Karlsruhe, Prof. (em.) Dr. Günter Sieben, Köln, und WP StB  
Prof. Dr. Dr. h. c. Norbert Herzig, Köln

Dr. Michael Toppelhofer

# **Subjektive Qualifikationskonflikte bei Direktinvestitionen in den USA**

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Dr. Manuel R. Theisen,  
Ludwig-Maximilians-Universität München



## Inhaltsübersicht

<b>A. Einführung</b> .....	<b>1</b>
I. Problemstellung .....	1
II. Forschungslücke und Forschungsbeitrag .....	7
<b>B. Analyse innerstaatliches Steuerrecht</b> .....	<b>17</b>
I. Deutschland .....	17
II. USA .....	19
III. Zwischenergebnis .....	20
<b>C. Analyse Abkommensrecht</b> .....	<b>23</b>
I. Auslegungsansätze .....	23
II. Literatur- und Rechtsprechungsentwicklung .....	46
III. Auslegungsfragen .....	56
IV. Zwischenergebnis .....	66
<b>D. Systematische Würdigung</b> .....	<b>67</b>
I. Subjektive Qualifikationsfrage .....	67
II. Objektive Qualifikationsfrage .....	70
III. Zuordnungsfrage .....	74
IV. Zwischenergebnis .....	77
<b>E. Wortlautorientierte Würdigung</b> .....	<b>79</b>
I. Tatbestandsmerkmal „Unternehmen eines Vertragsstaates“ .....	79
II. Tatbestandsmerkmal „Betreiben“ .....	96
III. Zwischenergebnis .....	110
<b>F. Zweckorientierte Würdigung</b> .....	<b>113</b>
I. Bindungsthese .....	114
II. Funktionsthese .....	160
III. Harmoniethese .....	162
IV. Sinnlosigkeitsthese .....	164
V. Gleichheitsthese .....	182
VI. Unabhängigkeitspostulat .....	185
VII. Zwischenergebnis .....	189
<b>G. Dogmatische Würdigung</b> .....	<b>195</b>
I. Semipermeables Verhältnis von innerstaatlichem Recht und Abkommensrecht .....	195
II. Abkommenskompass .....	198
III. Zwischenergebnis .....	208

<b>H. Abschließende Würdigung .....</b>	<b>209</b>
I. Eigene Auffassung .....	209
II. Reflexion .....	213
III. Ausblick .....	217