

# Trierer Studien zum Internationalen Steuerrecht

Herausgegeben von Gabriele Burmester

Band 16

Katharina Pfeifer

Die deutsche Besteuerung ausländischer  
Tonkünstler und Künstlergesellschaften

# Inhaltsverzeichnis

A. Einleitung .....	1
I. Problemdarstellung .....	1
II. Gang der Untersuchung.....	2
B. Qualifikation typischer Einnahmequellen .....	5
I. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	5
1. Künstlerische Tätigkeit als selbständige Arbeit.....	6
a. Rechtsprechung des BFH .....	7
aa. Musiker .....	8
(1) Eigenschöpferische Leistung.....	8
(2) Qualitätsstandards .....	9
bb. Dirigent .....	9
(1) Eigenschöpferische Leistung.....	10
(2) Qualitätsstandards .....	10
(3) Mithilfe von Musikern .....	10
(4) Zwischenergebnis.....	11
cc. Komponist .....	11
(1) Eigenschöpferische Leistung.....	11
(2) Qualitätsstandards .....	12
(3) Zwischenergebnis.....	12
b. Kritik der Literatur .....	12
c. Stellungnahme.....	13
aa. Verfassungsrechtliche Bedenken .....	14
(1) Art. 3 Abs. 1 GG .....	14
(2) Art. 5 Abs. 3 GG .....	15
bb. Anforderungen des BFH .....	16
d. Ergebnis.....	18
2. Einnahmen aus künstlerischer Tätigkeit .....	18
a. Musiker und Dirigenten .....	18
b. Komponisten .....	19
3. Einnahmen aus Werbung.....	19
a. Ausrüstungsverträge .....	19
aa. Werbetätigkeit .....	21
bb. Rechtsüberlassung .....	21
cc. Ergebnis.....	22
b. Sonstige Werbeverträge .....	22
aa. Werbetätigkeit .....	24
(1) Werbemittel .....	24
(2) Zwischenergebnis .....	26
bb. Rechtsüberlassung .....	26
cc. Ergebnis.....	26
II. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	27
1. Künstlerische Tätigkeit als Gewerbebetrieb .....	27
2. Einnahmen aus künstlerischer Tätigkeit .....	28
a. Ausübung von musikalischer Tätigkeit .....	29
b. Verwertung von musikalischer Tätigkeit .....	29
3. Einnahmen aus Werbung .....	30
a. Ausrüstungsverträge .....	30
aa. Werbetätigkeit .....	30
bb. Rechtsüberlassung .....	31
(1) Voraussetzungen eines Gewerbebetriebs .....	32
(a) Meinungsstand .....	32
(b) Stellungnahme .....	32
(2) Zwischenergebnis .....	34
cc. Ergebnis.....	34
b. Sonstige Werbeverträge .....	34

aa.	Werbetätigkeit .....	35
bb.	Rechtsüberlassung .....	35
cc.	Ergebnis.....	36
4.	Künstlergesellschaften.....	36
a.	Ausgestaltung von Künstlergesellschaften.....	37
b.	Einkünfte von Künstlergesellschaften.....	38
aa.	Verleih von Künstlern .....	38
bb.	Verwertung von Rechten.....	39
5.	Gemischte Tätigkeiten.....	40
a.	Gemischte Tätigkeiten eines Künstlers .....	40
aa.	Künstlerische Tätigkeit und Verwertung.....	40
bb.	Künstlerische Tätigkeit und Werbung.....	41
cc.	Leistungsbündel bei Werbung.....	42
(1)	Ausrüstungsverträge .....	42
(2)	Sonstige Werbeverträge .....	42
(a)	Trennbarkeit des Leistungsbündels .....	42
(aa)	Einheitlicher Erfolg.....	42
(bb)	Gepräge der einheitlichen Tätigkeit .....	43
(b)	Entwicklungen bei der Trennbarkeit .....	44
(aa)	BFH-Rechtsprechung .....	44
(bb)	Meinungsbild zur BFH-Rechtsprechung .....	45
(cc)	Stellungnahme .....	46
(i)	Trennbarkeit des Leistungsbündels .....	47
(ii)	Aktive Werbetätigkeit .....	48
(iii)	Kritik in der Literatur .....	49
(dd)	Ergebnis.....	49
b.	Gemischte Tätigkeiten einer Künstlergesellschaft .....	50
III.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	50
1.	Künstlerische Tätigkeit als nichtselbständige Arbeit.....	51
a.	Schulden der Arbeitskraft.....	51
b.	Weisungsgebundenheit.....	52
c.	Eingliederung .....	54
d.	Unternehmerrisiko..	55
e.	Schlussfolgerungen .....	55
2.	Einnahmen aus künstlerischer Tätigkeit .....	56
a.	Musiker .....	56
b.	Dirigent .....	58
c.	Komponist .....	60
3.	Einnahmen aus der Verwertung künstlerischer Tätigkeit .....	60
a.	Musiker und Dirigenten .....	60
b.	Komponisten .....	61
4.	Einnahmen aus Werbung .....	61
a.	Ausrüstungsverträge .....	62
aa.	Werbung für Arbeitgeber .....	62
bb.	Werbung für Hersteller .....	63
b.	Sonstige Werbeverträge .....	64
IV.	Ergebnis .....	64
C.	Inländische Einkünfte beschränkt steuerpflichtiger Künstler .....	66
I.	Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG .....	67
1.	Ausübung oder Verwertung von selbständiger Arbeit.....	68
a.	Ausübung einer selbständigen Tätigkeit .....	68
b.	Verwertung einer selbständigen Tätigkeit.....	70
c.	Verhältnis von Ausübung und Verwertung .....	72
2.	Unterhalt einer festen Einrichtung oder Betriebsstätte .....	72
a.	Betriebsstätte durch Proberäume und Studios.....	73
b.	Betriebsstätte durch Konzerte .....	74
aa.	Unterkünfte der Künstler.....	74
bb.	Veranstaltungsorte.....	75
cc.	Verwahrungsorte .....	76

dd.	Zwischenergebnis .....	76
c.	Betriebstätte durch wiederholte Konzertauftritte .....	76
aa.	Ausländischer Straßenmusiker .....	76
(1)	Voraussetzungen einer Betriebstätte .....	77
(a)	Vergleich mit Händlern auf Wochenmarkt .....	78
(b)	Vergleich mit Taxistand .....	79
(c)	Schlussfolgerungen für Straßenmusiker .....	79
(2)	Zwischenergebnis .....	80
bb.	Dauerhaft engagierter Musiker .....	81
(1)	Verfügungsmacht bei Dienstleistungen .....	81
(a)	Ständige Nutzungsmöglichkeit eines Raums .....	82
(b)	Kein Bestreiten der Verfügungsmacht .....	83
(c)	Weitere Indizien für örtliche Verfestigung .....	83
(2)	Zwischenergebnis .....	84
d.	Ergebnis .....	84
II.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 49 Abs. 1 Nr. 4 lit. a EStG .....	84
1.	Ausübung einer nichtselbständigen Tätigkeit .....	85
2.	Verwertung einer nichtselbständigen Tätigkeit .....	86
III.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb, § 49 Abs. 1 Nr. 2 lit. a EStG .....	87
1.	Unterhalt einer Betriebstätte .....	88
a.	Betriebstätte durch musikalische Tätigkeit .....	88
b.	Betriebstätte durch Werbung .....	89
aa.	Ausrüstungsverträge .....	89
(1)	Werbetätigkeit .....	89
(2)	Rechtsüberlassung .....	90
(3)	Zwischenergebnis .....	90
bb.	Sonstige Werbeverträge .....	90
(1)	Werbetätigkeit .....	90
(2)	Rechtsüberlassung .....	91
(3)	Zwischenergebnis .....	91
c.	Betriebstätte von Künstlergesellschaften .....	91
d.	Ergebnis .....	92
2.	Bestellung eines ständigen Vertreters .....	92
a.	Ständiger Vertreter .....	92
b.	Ständiger Vertreter von Künstlern .....	94
aa.	Agenten und Manager .....	94
bb.	Künstlergesellschaften .....	94
c.	Ständiger Vertreter von Künstlergesellschaften .....	95
d.	Zwischenergebnis .....	95
3.	Ergebnis .....	95
IV.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb, § 49 Abs. 1 Nr. 2 lit. d EStG .....	95
1.	Ausübung von bestimmten Darbietungen .....	96
a.	Ausübung von Darbietungen im Inland .....	96
b.	Künstlerische Darbietungen .....	98
aa.	Gewerbliche Einkünfte durch künstlerische Darbietung .....	98
bb.	Einordnung der Einkünfte .....	99
(1)	Künstler .....	99
(2)	Künstlergesellschaften .....	100
c.	Unterhaltende Darbietung .....	100
aa.	Meinungsstand .....	101
bb.	Stellungnahme .....	101
cc.	Einordnung der Einkünfte .....	103
(1)	Künstler .....	103
(2)	Künstlergesellschaften .....	104
d.	Ähnliche Darbietung .....	104
aa.	Meinungsstand .....	104
bb.	Stellungnahme .....	105
cc.	Einordnung der Einkünfte .....	107
(1)	Künstler .....	107

(2) Künstlergesellschaften .....	107
2. Verwertung von bestimmten Darbietungen .....	108
a. Verwertung von Darbietungen im Inland.....	108
aa. Meinungsstand .....	109
bb. Stellungnahme.....	110
b. Einordnung der Einkünfte .....	110
aa. Künstler .....	110
bb. Künstlergesellschaften .....	111
c. Verhältnis von Darbietung und Verwertung .....	112
3. Einkünfte aus zusammenhängenden Leistungen .....	113
a. Andere Leistungen .....	113
b. Zusammenhang .....	114
aa. Sachlicher Zusammenhang.....	114
bb. Personeller Zusammenhang .....	116
c. Zusammenhang mit Darbietungen .....	118
d. Zusammenhang mit der Verwertung von Darbietungen .....	120
e. Werbung als zusammenhängende Leistung .....	120
aa. Ausrüstungsverträge.....	120
(I) Werbetätigkeit .....	120
(a) Darbietungsart .....	120
(b) Zusammenhang .....	121
(aa) Meinungsstand .....	121
(bb) Stellungnahme.....	122
(2) Rechtsüberlassung .....	123
bb. Sonstige Werbeverträge .....	123
f. Künstlergesellschaften .....	124
V. Einkünfte aus Gewerbetrieb, § 49 Abs. 1 Nr. 2 lit. f EStG .....	125
1. Rechte .....	126
a. Meinungsstand .....	127
b. Stellungnahme .....	128
aa. Persönlichkeitsrechte als ähnliche Rechte .....	128
bb. Originäre und derivative Rechtsüberlassung.....	129
cc. Schlussfolgerungen .....	130
2. Vermietung und Verpachtung oder Veräußerung .....	130
a. Vermietung und Verpachtung .....	130
aa. Nutzungsüberlassung .....	130
bb. Nutzungsüberlassung von Urheber- und Leistungsschutzrechten .....	131
cc. Nutzungsüberlassung von Persönlichkeitsrechten .....	132
b. Veräußerung .....	133
aa. Übertragung .....	133
bb. Übertragung von Urheber- und Leistungsschutzrechten .....	133
cc. Übertragung von Persönlichkeitsrechten .....	134
3. Verwertung in Betriebsstätte .....	134
4. Einordnung der Einkünfte .....	135
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG .....	136
VII. Leistungsbündel bei Werbung .....	137
1. Selbständige Werbung .....	137
a. Trennbarkeit .....	137
b. Grundsätze zur Trennbarkeit von gemischter Tätigkeit .....	138
2. Unselbständige Werbung .....	139
a. Ausrüstungsverträge .....	139
b. Sonstige Werbeverträge .....	140
VIII. Ergebnis .....	140
D. Steuererhebung bei inländischen Einkünften .....	142
I. Steuerabzug nach § 50a EStG .....	142
1. Beschränkte Steuerpflicht .....	143
a. Gewinnerzielungsabsicht.....	143
b. Beschränkt Steuerpflichtiger .....	144
2. Abzugsteuerpflichtige Einkünfte .....	144

a.	Einkünfte aus Darbietungen, § 50a Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	144
b.	Einkünfte aus Inlandsverwertung, § 50a Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	145
c.	Lizenzgebühren, § 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG .....	146
3.	Steuerabzug auf Bruttobasis .....	147
4.	Steuerabzug auf Nettobasis.....	148
a.	Bezug zu EU bzw. EWR .....	149
b.	Unmittelbarer wirtschaftlicher Zusammenhang .....	149
c.	Nachweis .....	150
d.	Abfluss der Betriebsausgaben bzw. Werbungskosten.....	151
aa.	Meinungsstand .....	151
bb.	Stellungnahme .....	152
cc.	Ergebnis.....	153
e.	Steuersatz und Abgeltungswirkung.....	153
5.	Verfahren .....	153
a.	Einbehalt, Abführung und Anmeldung .....	153
b.	Hafung.....	154
c.	Ausnahmen von der Pflicht zum Steuerabzug.....	155
aa.	Mehrstufige Vertragsverhältnisse, § 50a Abs. 4 EStG .....	155
bb.	Zahlung an Beauftragten, § 50a Abs. 6 EStG.....	155
II.	Steuerabzug nach §§ 38 ff. EStG .....	156
1.	Inländischer Arbeitgeber .....	156
2.	Durchführung des Lohnsteuerabzugs .....	156
3.	Verfahren .....	158
4.	Haftung .....	159
III.	Veranlagung .....	159
1.	Ausnahmen von der Abgeltungswirkung.....	159
a.	§ 50 Abs. 2 S. 2 Nr. 1 EStG, § 32 Abs. 1 Nr. 2 KStG .....	160
b.	§ 50 Abs. 2 S. 2 Nr. 4 EStG .....	160
c.	§ 50 Abs. 2 S. 2 Nr. 5 EStG, § 32 Abs. 2 Nr. 2 KStG .....	161
d.	§ 32 Abs. 2 Nr. 3 KStG .....	161
2.	Sonderregelungen zur Veranlagung.....	162
a.	Betriebsausgaben- bzw. Werbungskostenabzug.....	162
b.	Verluste .....	163
c.	Steuertarif .....	163
aa.	Beschränkt Einkommensteuerpflichtige .....	163
bb.	Beschränkt Körperschaftsteuerpflichtige .....	164
3.	Steuererlass nach § 50 Abs. 4 EStG .....	164
IV.	Ergebnis .....	164
E.	Europarechtliche Fragestellungen .....	166
I.	Steuerabzug nach § 50a Abs. 1 Nr. 1, 2, 4 EStG und Haftung nach § 50a Abs. 5 S. 4 EStG .....	166
1.	EG-BeitRL und EG-BeitRL 2012 .....	167
a.	Eingriff in die Dienstleistungsfreiheit gem. Art. 56 ff. AEUV: Rückschlüsse aus der Rs. „Truck Center“ .....	169
aa.	Vereinbarkeit von „Scorpio“ und „Truck Center“ .....	169
bb.	Übertragbarkeit des EuGH-Urturts „Truck Center“ .....	171
(1)	Steuererhebung .....	171
(2)	Steuereinziehung .....	171
(a)	Problemstellung .....	172
(b)	Stellungnahme .....	172
cc.	Zwischenergebnis .....	174
b.	Rechtfertigung .....	174
aa.	Milderes Mittel? .....	176
(1)	Meinungsstand .....	176
(2)	Stellungnahme .....	176
(3)	Zwischenergebnis .....	178
bb.	Gleiche Eignung? .....	178
(1)	Strukturelles Vollzugsdefizit .....	180
(2)	Steuerbeitreibung durch EG-BeitRL .....	182
(a)	Steuererhebung .....	182

(b) Steuerbeitreibung .....	182
(aa) Nachrangigkeit bei der EG-BeitrRL.....	183
(bb) Nachrangigkeit bei der EG-AHiRL.....	184
(c) Zwischenergebnis.....	184
(3) Steuerbeitreibung durch EG-BeitrRL 2012.....	185
(a) Vergleich von EG-BeitrRL und EG-BeitrRL 2012 .....	185
(b) Schlussfolgerungen .....	186
(4) Zwischenergebnis.....	187
cc. Angemessenheit .....	187
c. Ergebnis.....	189
2. Völkerrechtliche Abkommen über Betreibungshilfe .....	189
a. Eingriff in die Dienstleistungsfreiheit gem. Art. 56 ff. AEUV: „Truck Center“.....	190
b. Rechtfertigung.....	191
c. Ergebnis.....	192
3. Zusammenfassung .....	192
II. Lizenzgebühren i.S.d. § 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG .....	192
1. Meinungsstand.....	194
2. Stellungnahme .....	194
a. Schutzbereich der Dienstleistungsfreiheit gem. Art. 56 ff. AEUV .....	195
b. Eingriff in die Dienstleistungsfreiheit gem. Art. 56 ff. AEUV.....	196
aa. Schlechterstellung .....	196
bb. Vergleichbare Situation.....	197
c. Rechtfertigung.....	197
d. Ergebnis.....	198
III. Abzugsteuersätze nach § 50a EStG.....	198
1. Natürliche Person als Gläubiger von Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 Nr. 1, 2, 4 EStG.....	198
a. Meinungsstand .....	199
b. Stellungnahme.....	199
aa. Verfahrensabschnitt.....	200
(1) Meinungsstand .....	200
(2) Stellungnahme.....	201
bb. Verdoppelung des Steuersatzes .....	203
(1) BFH-Urteil v. 5.5.2010 .....	203
(2) Pauschale Erhöhung .....	204
c. Ergebnis.....	205
2. Juristische Person als Gläubiger von Vergütungen i.S.d. § 50a Abs. 1 Nr. 1, 2, 4 EStG.....	205
a. Meinungsstand .....	206
b. Stellungnahme.....	206
aa. Eingriff in die Dienstleistungsfreiheit gem. Art. 56 ff. AEUV.....	206
bb. Rechtfertigung.....	207
cc. Ergebnis.....	208
IV. Nachweiserfordernis beim Steuerabzug auf Nettobasis .....	208
1. Meinungsstand.....	209
2. Stellungnahme .....	209
a. EuGH-Urteil „Scorpio“ .....	210
b. Eingriff in die Dienstleistungsfreiheit gem. Art. 56 ff. AEUV.....	211
c. Rechtfertigung.....	212
aa. Milderes, gleich geeignetes Mittel .....	212
(1) Prüfung durch die Finanzverwaltung als milderes Mittel?.....	212
(2) Instrumente der EG-AHiRL als milderes Mittel?.....	213
bb. Angemessenheit .....	214
(1) Angemessenheit trotz möglicher Prüfung durch die Finanzverwaltung? .....	214
(2) Angemessenheit trotz vorhandener Instrumente der EG-AHiRL?.....	215
(3) Milderungsmaßnahmen.....	215
3. Ergebnis .....	216
V. Voraussichtlicher Aufwand beim Steuerabzug auf Nettobasis .....	216
1. Meinungsstand.....	217
2. Stellungnahme .....	217
a. Eingriff in die Dienstleistungsfreiheit gem. Art. 56 ff. AEUV.....	218

aa.	Schlechterstellung .....	218
(1)	Meinungsstand .....	218
(2)	Stellungnahme.....	219
bb.	Vergleichbarkeit der Lage .....	220
b.	Rechtfertigung.....	220
aa.	Milderes, gleich geeignetes Mittel .....	221
bb.	Angemessenheit .....	222
3.	Ergebnis .....	223
F.	Besteuerung im DBA-Fall .....	224
I.	Abkommensrechtliche Regelungen.....	224
1.	Art. 17 Abs. 1 OECD-MA .....	224
a.	Regelungsbereich .....	225
aa.	Person i.S.d. Art. 17 Abs. 1 OECD-MA .....	225
(1)	Auslegung nach Wortlaut und Systematik .....	225
(2)	Auslegung unter Berücksichtigung des OECD-MK.....	226
(a)	Anstellung bei einer Gesellschaft.....	227
(b)	Durchgriff durch einen Rechtsträger .....	227
(3)	Zwischenergebnis.....	228
bb.	Künstler i.S.d. Art. 17 Abs. 1 OECD-MA .....	228
(1)	Vortragende Künstler .....	229
(2)	Künstlerische Qualitätsstandards .....	230
(3)	Zwischenergebnis .....	232
cc.	Einkünfte aus persönlich ausgeübter Tätigkeit.....	232
dd.	Ausübung mehrerer Tätigkeiten.....	233
(1)	Gemischte Verträge.....	233
(2)	Gemischte Tätigkeiten.....	234
ee.	Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	234
b.	Einnahmen aus künstlerischer Tätigkeit.....	235
aa.	Ausübung einer künstlerischen Tätigkeit .....	235
(1)	Tätigkeit mit werkstellenden und vortragenden Elementen .....	235
(2)	Tätigkeit mit vorbereitenden und vortragenden Elementen .....	236
(a)	Meinungsstand .....	236
(b)	Stellungnahme.....	237
bb.	Verwertung einer künstlerischen Tätigkeit.....	237
c.	Einnahmen aus Werbung.....	238
aa.	Werbung als Tätigkeit i.S.d. Art. 17 OECD-MA .....	238
(1)	Meinungsstand .....	238
(2)	Stellungnahme .....	239
bb.	Ausrüstungsverträge .....	241
(1)	Werbetätigkeit .....	241
(a)	Meinungsstand .....	242
(b)	Stellungnahme .....	242
(aa)	Unmittelbarer oder mittelbarer Zusammenhang .....	242
(bb)	Zusammenhang bei Werbetätigkeit aufgrund Ausrüstungsverträgen .....	244
(cc)	Zwischenergebnis .....	244
(2)	Rechtsüberlassung .....	245
(3)	Gemischter Vertrag .....	246
(4)	Ergebnis .....	246
cc.	Sonstige Werbeverträge .....	247
(1)	Werbetätigkeit .....	247
(a)	Werbung als künstlerische Tätigkeit .....	248
(aa)	Anzeigen-, Hörfunk-, Fernsehwerbung .....	249
(bb)	Musik in Hörfunk- und Fernsehwerbung .....	250
(cc)	Sonstige Werbeveranstaltungen .....	251
(dd)	Zwischenergebnis .....	251
(b)	Werbung als zusammenhängende Tätigkeit .....	251
(aa)	Anzeigen-, Hörfunk- und Fernsehwerbung .....	251
(bb)	Sonstige Werbeveranstaltungen .....	252
(2)	Rechtsüberlassung .....	252

(3) Ergebnis.....	253
d. Aufteilung .....	253
e. Ergebnis.....	254
2. Art. 17 Abs. 2 OECD-MA.....	254
a. Regelungsbereich .....	255
aa. Andere Person i.S.d. Art. 17 Abs. 2 OECD-MA.....	255
bb. Tätigkeit der anderen Person.....	255
cc. Rechtsverhältnis von anderer Person und Künstler.....	256
dd. Ansässigkeit .....	257
ee. Einkünfte i.S.d. Art. 17 Abs. 2 OECD-MA.....	258
(1) Einkünfte aus Tätigkeiten des Künstlers .....	258
(2) Einkünfte aus Tätigkeiten der anderen Person .....	260
(a) Meinungsstand .....	260
(b) Stellungnahme .....	261
(c) Ergebnis.....	263
ff. Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	263
gg. Verhältnis von Art. 17 Abs. 1 und 2 OECD-MA .....	264
(1) Meinungsstand .....	264
(2) Stellungnahme .....	265
b. Einnahmen aus künstlerischer Tätigkeit.....	266
c. Einnahmen aus Werbung.....	266
d. Ergebnis.....	267
3. Art. 12 OECD-MA .....	267
a. Regelungsbereich .....	267
aa. Lizenzgebühren .....	267
(1) Vergütung für die Nutzungsüberlassung .....	268
(2) Nutzungsüberlassung .....	268
(3) Lizenzgegenstand .....	270
bb. Herkunft der Lizenzgebühren.....	271
cc. Nutzungsberechtigung.....	271
dd. Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	271
b. Einnahmen aus künstlerischer Tätigkeit.....	272
aa. Aufnahmen von Konzerten .....	273
bb. Aufnahme für Rundfunk, Fernsehen und Film.....	275
cc. Aufnahmen auf Tonträger .....	275
dd. Ausstrahlung als Wiederholung .....	276
c. Einnahmen aus Werbung.....	277
aa. Meinungsstand .....	277
bb. Stellungnahme .....	278
d. Künstlergesellschaften .....	280
4. Art. 7 OECD-MA .....	280
a. Regelungsbereich .....	281
aa. Unternehmensgewinne gem. Art. 7 Abs. 1 S. 1 OECD-MA.....	281
bb. Betriebstättengewinne gem. Art. 7 Abs. 1 S. 2 OECD-MA .....	282
cc. Zwischenergebnis .....	283
dd. Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	284
b. Einnahmen aus künstlerischer Tätigkeit.....	284
aa. Ausübung künstlerischer Tätigkeit.....	284
bb. Verwertung künstlerischer Tätigkeit .....	285
c. Einnahmen aus Werbung.....	285
aa. Ausrüstungsverträge .....	285
bb. Sonstige Werbeverträge .....	286
(1) Werbetätigkeit .....	286
(2) Rechtsüberlassung .....	287
d. Künstlergesellschaften .....	287
5. Art. 15 OECD-MA .....	287
a. Regelungsbereich .....	288
aa. Arbeitsortprinzip gem. Art. 15 Abs. 1 S. 2 OECD-MA .....	288
(1) Vergütungen für unselbständige Arbeit.....	288

(2) Ort der Arbeitsausübung .....	289
bb. Ausnahmen vom Arbeitsortprinzip .....	290
(1) 183-Tage-Klausel .....	290
(2) Kostentragung durch Arbeitgeber im Tätigkeitsstaat.....	291
(3) Kostentragung durch Betriebstätte im Tätigkeitsstaat.....	293
(4) Zwischenergebnis .....	293
cc. Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	293
b. Einnahmen aus künstlerischer Tätigkeit.....	294
aa. Ausübung künstlerischer Tätigkeit.....	294
bb. Verwertung künstlerischer Tätigkeit.....	294
c. Einnahmen aus Werbung.....	295
aa. Ausrüstungsverträge.....	295
bb. Sonstige Werbeverträge .....	295
II. Deutsche Regelungen.....	296
1. Erstattungsverfahren.....	297
2. Freistellungsverfahren .....	298
3. Kontrollmeldeverfahren.....	300
G. Zusammenfassung .....	301
I. Qualifikation typischer Einkommensquellen nach deutschem Recht .....	301
II. Europarechtliche Fragestellungen .....	302
III. Qualifikation typischer Einkommensquellen nach Abkommensrecht .....	304
Literaturverzeichnis .....	305
Quellenverzeichnis.....	324
Abkürzungsvorzeichnis.....	325