

# **FINANZ- UND STEUERRECHT IN DEUTSCHLAND UND EUROPA**

Band 24

Matthias Diete

## **Das obligatorische Schiedsverfahren in der deutschen DBA-Praxis**

Erweiterung des zwischenstaatlichen Rechtsschutzes  
bei Doppelbesteuerungskonflikten

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	11
Inhalt und Gang der Untersuchung .....	15
1. Teil: Die Problematik der internationalen Doppelbesteuerung .....	19
A. Begriff und Ursache .....	19
B. Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	25
I. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	26
II. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	29
C. Verbleibende Doppelbesteuerung trotz eines DBA .....	33
I. Allgemeines zur Auslegung völkerrechtlicher Verträge .....	33
II. Konflikte bei der Anwendung und Auslegung von DBA .....	34
2. Teil: Das Verständigungsverfahren .....	39
A. Allgemeine Qualifikation des Verständigungsverfahrens .....	40
B. Historische Entwicklung des Verständigungsverfahrens .....	43
C. Die Verfahrensarten des Art. 25 OECD-MA .....	44
I. Die Konsultationsverfahren des Art. 25 Abs. 3 OECD-MA .....	44
II. Das Verständigungsverfahren im engeren Sinne nach Art. 25 Abs. 1 und Abs. 2 OECD-MA .....	48
1. Regelungsinhalt .....	48
2. Verfahrensvoraussetzungen .....	48
3. Durchführung des Verfahrens .....	55
4. Umsetzung der Verständigungsvereinbarung .....	62
5. Schwächen des Verständigungsverfahrens im engeren Sinne ..	68
III. Advance Pricing Agreements (APA) .....	70
1. Verrechnungspreise .....	70
2. APA-Verfahren .....	72
3. Vor- und Nachteile von APA für den Steuerpflichtigen .....	77
3. Teil: Schiedsverfahren als Streitbeilegungsmittel im Steuerrecht .....	79
A. Begriff der internationalen Schiedsgerichtsbarkeit .....	79
B. Schiedsverfahren im internationalen Steuerrecht .....	85

I.	Ausgangslage und Entwicklung des Schiedsverfahrens im internationalen Steuerrecht .....	86
II.	Fakultative Schiedsverfahren .....	87
1.	Kennzeichen .....	87
2.	Fakultative Schiedsverfahren in deutschen DBA .....	87
a)	DBA Frankreich .....	88
b)	DBA Schweden .....	89
c)	DBA Kanada .....	91
3.	Schwächen der fakultativen Schiedsklauseln .....	91
III.	Obligatorische Schiedsverfahren .....	92
4.	Teil: Schiedsverfahren nach dem OECD Musterabkommen .....	95
A.	Das OECD Musterabkommen .....	95
B.	Schiedsverfahren nach Art. 25 Abs. 5 OECD-MA .....	98
I.	Verfahrensvoraussetzungen .....	100
1.	Erfolgloses Verständigungsverfahren .....	100
2.	Tatsächlicher Eintritt einer abkommenswidrigen Besteuerung .....	102
3.	Anspruch des Steuerpflichtigen auf Durchführung des Schiedsverfahrens .....	103
4.	Verhältnis zu innerstaatlichen Rechtsmitteln .....	107
II.	Die Schiedsphase .....	108
1.	Gegenstand des Schiedsverfahrens .....	108
2.	Verfahrensablauf .....	110
a)	Schiedsrichterbestellung .....	112
b)	Verfahrens- und Beweisregeln .....	118
c)	Stellung des Steuerpflichtigen .....	119
d)	Das anzuwendende Recht .....	119
3.	Der Schiedsspruch .....	120
a)	Entscheidungsfindung .....	120
aa)	Methode der unabhängigen Rechtsauffassung .....	121
bb)	Ansatz des letzten Angebots .....	122
b)	Verkündung des Schiedsspruchs .....	124
c)	Verfahrenskosten .....	129
d)	Wirkung und Durchführung des Schiedsspruchs .....	130
e)	Aufhebung des Schiedsspruchs .....	134
4.	Fazit .....	139

5. Teil: Obligatorische Schiedsklauseln in deutschen DBA .....	141
A. Art. 25 Abs. 5 und 6 DBA USA .....	141
I. Allgemeines .....	141
II. Verfahrensvoraussetzungen .....	142
III. Ablauf des Schiedsverfahrens .....	147
IV. Fazit .....	152
B. Art. 25 Abs. 5 DBA Österreich .....	153
I. Allgemeines .....	153
II. Die Zuständigkeit des EuGH nach Art. 273 AEUV .....	156
III. Anspruch des Steuerpflichtigen auf Einleitung des Schiedsverfahrens vor dem EuGH .....	159
IV. Das Verfahren vor dem EuGH .....	161
V. Entscheidung und Umsetzung des Urteils .....	167
1. Erlass der Entscheidung durch den EuGH .....	167
2. Innerstaatliche Umsetzung der Entscheidung des EuGH .....	169
VI. Abgrenzung zur EU-Schiedskonvention .....	170
1. Die Grundzüge der EU-Schiedskonvention .....	171
a) Entstehungsgeschichte und Anwendungsbereich .....	171
b) Verfahrensablauf .....	172
2. Verhältnis zum Schiedsverfahren nach Art. 25 Abs. 5 DBA Österreich .....	176
VII. Fazit .....	178
C. Art. 26 Abs. 5 DBA Großbritannien .....	180
D. Art. 26 Abs. 5, 6 und 7 DBA Schweiz .....	181
E. Art. 25 Abs. 5, 6 und 7 DBA Liechtenstein .....	183
6. Teil: Abschließende Betrachtung und Würdigung .....	185
A. Chancen und Schwachstellen der DBA-Schiedsverfahren .....	185
B. Ausblick .....	190
Literaturverzeichnis .....	195