

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>11</b>
<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>13</b>
<b>1. Einleitung .....</b>	<b>15</b>
<b>2. Theoretische Grundlagen .....</b>	<b>17</b>
2.1. Doppelbesteuerung .....	17
2.1.1. Formen der Doppelbesteuerung .....	17
2.1.2. Ursachen der Doppelbesteuerung .....	18
2.1.3. Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	19
2.2. Doppelbesteuerungsabkommen und Vertragsmuster .....	20
2.2.1. Entwicklung und Bedeutung von DBA und Vertragsmustern .....	20
2.2.1.1. Das OECD-Musterabkommen .....	21
2.2.1.2. Das UN-Musterabkommen .....	21
2.2.2. Rechtliche Grundlagen .....	22
2.3. Einführung in das japanische Steuerrecht .....	23
2.3.1. Das japanische Steuersystem – allgemein .....	23
2.3.2. Internationales Steuerrecht – Inbound Aktivitäten .....	26
2.3.2.1. Ausländische natürliche Personen .....	26
2.3.2.2. Ausländische juristische Personen .....	28
2.3.3. Internationales Steuerrecht – Outbound Aktivitäten .....	29
2.3.3.1. Anrechnung ausländischer Steuer .....	29
2.3.3.2. Verrechnungspreise, Thin Capitalization und sonstige Regelungen .....	30
2.3.4. Zusammenfassung .....	31
<b>3. Analytischer Teil .....</b>	<b>32</b>
3.1. Die DBA-Partner Japans .....	32
3.2. Die Abweichungen der japanischen DBA von den Musterabkommen .....	35
3.2.1. Persönlicher und sachlicher Geltungsbereich .....	36
3.2.2. Begriffsbestimmungen .....	37
3.2.2.1. Allgemeine Begriffsbestimmungen (Art. 3 OECD-MA) .....	37
3.2.2.2. Ansässige Person (Art. 4 OECD-MA) .....	38
3.2.2.3. Betriebsstätte (Art 5. OECD-MA) .....	41
3.2.3. Verteilungsnormen .....	44
3.2.3.1. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art. 6 OECD-MA) .....	44
3.2.3.2. Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA) .....	45

3.2.3.3.	Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art. 8 OECD-MA) .....	46
3.2.3.4.	Verbundene Unternehmen (Art. 9 OECD-MA)....	47
3.2.3.5.	Dividenden (Art. 10 OECD-MA) .....	48
3.2.3.6.	Zinsen (Art. 11 OECD-MA) .....	50
3.2.3.7.	Lizenzgebühren (Art. 12 OECD-MA) .....	52
3.2.3.8.	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art. 13 OECD-MA) .....	54
3.2.3.9.	Selbständige Arbeit (Art. 14 OECD-MA) .....	57
3.2.3.10.	Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA) .....	58
3.2.3.11.	Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art.16 OECD-MA) .....	59
3.2.3.12.	Künstler und Sportler (Art. 17 OECD-MA) .....	60
3.2.3.13.	Ruhegehälter (Art. 18 OECD-MA) .....	61
3.2.3.14.	Öffentlicher Dienst (Art. 19 OECD-MA) .....	63
3.2.3.15.	Studenten (Art. 20 OECD-MA) .....	64
3.2.3.16.	Andere Einkünfte (Art. 21 OECD-MA) .....	66
3.2.3.17.	Nicht im OECD-MA enthaltene Verteilungsnormen .....	68
3.2.4.	Besteuerung des Vermögens .....	69
3.2.5.	Methodenartikel .....	69
3.2.6.	Besondere Bestimmungen und Schlussbestimmungen .....	72
3.2.6.1.	Gleichbehandlung (Art. 24 OECD-MA) .....	72
3.2.6.2.	Verständigungsverfahren (Art. 25 OECD-MA)....	73
3.2.6.3.	Informationsaustausch (Art. 26 OECD-MA) .....	74
3.2.6.4.	Amtshilfe bei der Erhebung von Steuern (Art. 27 OECD-MA) .....	75
3.2.6.5.	Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen (Art. 28 OECD-MA) .....	75
3.2.6.6.	Ausdehnung des räumlichen Geltungsbereichs (Art. 29 OECD-MA) .....	75
3.2.6.7.	Sonstige besondere Bestimmungen (nicht im OECD-MA enthalten) .....	76
3.2.6.8.	Inkrafttreten (Art. 30 OECD-MA) und Kündigung (Art. 31 OECD-MA) .....	79
3.3.	Die außer Kraft getretenen DBA Japans .....	80
3.4.	Die Ableitung einer Abkommenspolitik .....	85
3.4.1.	Abweichungen aufgrund von Besonderheiten im japanischen Steuerrecht .....	86
3.4.1.1.	Sachlicher Geltungsbereich .....	86

3.4.1.2.	Ansässige Personen .....	86
3.4.1.3.	Betriebstätte .....	87
3.4.1.4.	Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt ...	88
3.4.1.5.	Zinsen .....	89
3.4.1.6.	Lizenzgebühren.....	89
3.4.1.7.	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen .....	90
3.4.1.8.	Künstler und Sportler .....	91
3.4.1.9.	Öffentlicher Dienst .....	91
3.4.1.10.	Andere Einkünfte .....	91
3.4.1.11.	Methodenartikel .....	93
3.4.1.12.	Zusammenfassung .....	94
3.4.2.	Abweichungen aufgrund unterschiedlicher wirtschaftlicher Gegebenheiten der Vertragspartner .....	95
3.4.2.1.	Betriebstätte .....	96
3.4.2.2.	Unternehmensgewinne (Art. 7 Abs. 3 UN-MA) ..	97
3.4.2.3.	Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt ...	97
3.4.2.4.	Lizenzgebühren .....	97
3.4.2.5.	Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen .....	98
3.4.2.6.	Selbständige Arbeit .....	98
3.4.2.7.	Andere Einkünfte .....	98
3.4.2.8.	Zusammenfassung .....	99
3.4.3.	Abweichungen im Zeitablauf .....	100
3.4.3.1.	Cluster 1 .....	100
3.4.3.2.	Cluster 2 .....	102
3.4.3.3.	Cluster 3 .....	102
3.4.3.4.	Zusammenfassung .....	107
<b>4.</b>	<b>Zusammenfassung .....</b>	<b>108</b>
<b>Anhang</b>	<b>.....</b>	<b>109</b>
Anhang A	.....	109
Anhang B	.....	110
Anhang C	.....	111
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>.....</b>	<b>117</b>