

**Beate Fink**

**Die Besteuerung von international tatigen  
Luftfahrtunternehmen und Bordpersonal  
am Beispiel Irlands. Ein Vergleich mit  
Deutschland**

**Masterarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

## **Impressum:**

Copyright © 2021 GRIN Verlag  
ISBN: 9783346558336

## **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/1159321>

**Beate Fink**

**Die Besteuerung von international tätigen Luftfahrtunternehmen und Bordpersonal am Beispiel Irlands. Ein Vergleich mit Deutschland**

## **GRIN - Your knowledge has value**

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)



**ALBERT-LUDWIGS-UNIVERSITÄT  
FREIBURG IM BREISGAU**

---

**Die Besteuerung von international tätigen Luftfahrtunternehmen und Bordpersonal am Beispiel Irlands – ein Vergleich mit Deutschland**

**Masterarbeit**

von

**Beate Fink**

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	II
Abkürzungsverzeichnis.....	VI
Tabellenverzeichnis .....	VIII
1 Einleitung.....	1
2 Besteuerung von Luftfahrtunternehmen .....	2
2.1 Besteuerung von Luftfahrtunternehmen nach nationalem .....	
Recht Irlands.....	2
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	2
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht.....	3
2.1.3 Einkunftsarten.....	3
2.1.4 Körperschaftsteuersatz.....	4
2.1.5 Einkünfte aus Handel.....	4
2.2 Besteuerung von Luftfahrtunternehmen nach internationalem .....	
Recht.....	5
2.2.1 Verhältnis der irischen DBA zum nationalen Recht.....	5
2.2.2 Hintergrund der Regelung des Art. 8 OECD-MA .....	6
2.2.3 Tatbestandsmerkmale des Art. 8 OECD-MA.....	7
2.2.3.1 Zuweisung des Besteuerungsrechts .....	7
2.2.3.1.1 Tatbestandsmerkmal „Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung“ .....	8
2.2.3.1.2 Tatbestandsmerkmal „Ansässigkeitsstaat des Unternehmens“ .....	9
2.2.3.2 Tatbestandsmerkmal „aus dem Betrieb“ .....	9
2.2.3.2.1 Betreiber des Luftfahrtunternehmens .....	9
2.2.3.2.2 Umfang der Gewinne eines Luftfahrtunternehmens.....	10

2.2.3.3	Tatbestandsmerkmal „Luftfahrzeug“ .....	12
2.2.3.4	Tatbestandsmerkmal „im internationalen Verkehr“ .....	12
2.2.3.4.1	Rechtslage OECD-MA 2014 .....	13
2.2.3.4.2	Rechtslage OECD-MA 2017 .....	14
2.3	Vergleich zwischen Irland und Deutschland .....	14
2.3.1	DBA zwischen Irland und Deutschland .....	14
2.3.2	Status der DBA .....	15
3	Besteuerung des Bordpersonals an Bord von Flugzeugen im .....	
	internationalen Verkehr .....	15
3.1	Besteuerung des Bordpersonals nach nationalem Recht Irlands ....	15
3.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht.....	15
3.1.1.1	In Irland ansässige natürliche Personen (resident) .....	16
3.1.1.2	Domizil in Irland (domiciled).....	16
3.1.1.3	Gewöhnlicher Aufenthalt in Irland (ordinary resident) .....	17
3.1.2	Umfang der Besteuerung des in Irland ansässigen Bordpersonals.	17
3.1.3	Nicht in Irland ansässige natürliche Personen (non resident).....	18
3.1.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	18
3.1.4.1	Höhe der Besteuerung .....	18
3.1.4.2	Zuordnung der Einkünfte des Bordpersonals .....	19
3.2	Besteuerung von Bordpersonal an Bord von Flugzeugen im .....	
	internationalen Verkehr nach internationalem Recht .....	19
3.2.1	Grundprinzipien des Art. 15 OECD-MA .....	19
3.2.2	Probleme und Folgen der Spezialregelung .....	21
3.2.2.1	Probleme irischer DBA.....	21
3.2.2.2	Hintergrund der Regelung Section 127B TCA 1997.....	22
3.2.3	Tatbestandsmerkmale des Art. 15 Abs. 3 OECD-MA .....	22

3.2.3.1	Tatbestandsmerkmal „Vergütungen für nichtselbständiger Arbeit“...	22
3.2.3.2	Tatbestandsmerkmal „nichtselbständige Arbeit an Bord eines Luftfahrzeugs im internationalen Verkehr“.....	23
3.2.3.3	Tatbestandsmerkmal der Besteuerung am Ort der tatsächlichen ..... Geschäftsleitung des „betreibenden“ Unternehmens.....	24
3.2.3.4	Art. 15 Abs. 3 OECD-MA – neue Fassung .....	24
3.2.4	Entlastung bei Doppelbesteuerung .....	25
3.2.4.1	Ohne DBA .....	25
3.2.4.2	Mit DBA .....	25
3.3	Vergleich zwischen Irland und Deutschland .....	26
3.3.1	DBA zwischen Irland und Deutschland .....	26
3.3.2	Status der DBA .....	27
3.4	Art. 15 Abs. 3 OECD-MA und die Folgen für Deutschland .....	27
3.4.1	Anknüpfungspunkt der Besteuerung in Deutschland .....	27
3.4.1.1	Rechtslage bis 31.12.2006 .....	27
3.4.1.2	Rechtslage ab dem 01.01.2007 .....	28
3.4.2	Probleme zwischen Irland und Deutschland.....	29
3.4.2.1	Die deutschen Rückfallklauseln .....	30
4	Flugzeugleasing .....	31
4.1	Abgrenzung: Kauf vs. Leasing .....	31
4.2	Leasing eines Flugzeugs .....	32
4.2.1	Operating Leasing.....	33
4.2.2	Finanzierungsleasing .....	35
4.2.3	Sale and Lease Back .....	35
4.3	Vor- und Nachteile des Leasens .....	36