

Beate Fink

**Die Besteuerung von international tätigen
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 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 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

**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