

Juliane Gröper

**The Mutual Agreement Procedure
in International Taxation**

The Need for Procedural and
Administrative Rules



Neue Juristische Beiträge

herausgegeben von

Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen (Ludwig-Maximilians-Universität München)

Prof. Dr. Thomas Küffner (Fachhochschule Landshut)

Prof. Dr. Georg Steinberg (Universität Potsdam)

Prof. Dr. Fabian Wittreck (Westfälische Wilhelms-Universität Münster)

Band 129



Zugl.: Diss., München, Univ., 2017

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese

Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über

<http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Das Werk ist urheberrechtlich geschützt. Sämtliche, auch auszugsweise Verwertungen bleiben vorbehalten.

Copyright © utzverlag GmbH • 2020

ISBN 978-3-8316-4809-2

Printed in EU

utzverlag GmbH, München

089-277791-00 • www.utzverlag.de

Table of Content

- Acknowledgements XI
- Abbreviations and Terms XIII
- Introduction 17
- 1. Current Dispute Resolution Mechanisms and the Need for Improvement 23
 - 1.1. Background 23
 - 1.2. Dispute Resolution under the OECD and the UN Model Convention 32
 - 1.2.1. Mutual Agreement Procedure under the OECD and the UN Model Convention 34
 - 1.2.2. Arbitration 42
 - 1.2.2.1. Differences between the OECD and the UN Model Convention 44
 - 1.2.2.2. Forms of Arbitration 47
 - 1.2.2.3. The Proceedings 53
 - 1.2.2.4. Concerns 56
 - 1.3. Current International Debate 61
 - 1.3.1. Action 14 63
 - 1.3.2. Action 15 70
 - 1.3.3. Developments at the United Nations 79
 - 1.3.4. Developments at the European Union 81
 - 1.4. Problem Statement 83
- 2. Best Practice Sharing on Elements to be Covered by Procedural and Administrative Rules 87
 - 2.1. Mutual Agreement Procedure 89
 - 2.2. Arbitration 93

2.2.1.	General Discussion on the Benefits of Procedural Rules	96
2.2.2.	Institutional vs. ad hoc Arbitration	102
2.2.3.	Last Best Offer Arbitration vs. Conventional Arbitration	107
2.2.4.	The Canada – US Experience	109
2.2.5.	The EU-Arbitration Convention.....	116
2.2.6.	Selection of Arbitrators	119
2.2.7.	Confidentiality vs. Transparency	127
2.2.8.	Finality vs. Reviewability	138
2.2.9.	Enforceability of the Arbitral Award	144
2.2.9.1.	New York Convention.....	145
2.2.9.2.	The Washington/ICSID Convention.....	147
2.3.	Use of Other Forms of Alternative Dispute Resolution.....	149
2.4.	The Role of Modern Technology	154
3.	Implementation of Procedural and Administrative Rules.....	161
3.1.	Ways to Implement Possible Changes to the Dispute Resolution Mechanisms in Place.....	161
3.1.1.	International Implementation Possibilities.....	162
3.1.1.1.	Changes to the OECD and UN Model Convention and their Respective Commentary	163
3.1.1.2.	Publishing Further Guidelines	168
3.1.1.3.	Protocol to the Multilateral Instrument Developed under Action 15	169
3.1.1.4.	A Separate Multilateral Agreement on International Tax Dispute Resolution?	170
3.1.1.5.	Special: The EU Arbitration Convention	175
3.2.	Regional Implementation within the European Union	179
3.3.	Bilateral Implementation Possibilities	185
3.4.	National Implementation Using the Example of Germany	186

3.4.1.	Implementation of International Instruments.....	187
3.4.2.	Implementation of Regional Instruments.....	190
3.4.3.	Implementation of Bilateral Instruments.....	191
4.	Taxpayer's Rights in MAP.....	193
4.1.	Background.....	193
4.2.	The Right to a Fair Trial and MAP.....	195
4.3.	Taxpayer's Rights under Existing Provisions.....	202
4.3.1.	The OECD and UN Model Convention.....	202
4.3.2.	The EU Arbitration Convention.....	206
4.3.3.	DTTs Concluded by Germany.....	208
4.4.	Taxpayer's Rights in the Future.....	211
4.4.1.	BEPS Action 14 and the MLI.....	211
4.4.2.	The Proposal for an EU Directive.....	212
4.5.	Taxpayer's Rights under this Proposal.....	213
5.	Conclusion.....	215
	Bibliography.....	225

Acknowledgements

This thesis has been accepted as a dissertation by the Ludwig-Maximilians-Universität. The analysis has been finalized in June 2017. Many people have promoted the successful completion of this dissertation and for that I am very grateful to each and every one of them.

Firstly, I would like to thank my advisor Prof. Dr. Drüen for the support of my Ph.D. study, for his motivation and useful remarks. His guidance helped me in writing this thesis.

Besides I would like to thank my co-corrector Prof. Dr. Dr. h.c. Schön for his assistance and particularly for enabling me to write my thesis in English. Furthermore, I wish to thank Prof. Dr. Jachmann-Michel for her contribution to finalising this process. Also, I want to thank Prof. em. Dr. Lehner who encouraged me to pursue a career in tax law and facilitated my first steps into the world of work.

Moreover, I would like to express my sincere gratitude to Siemens AG and in particular Prof. Dr. Kaeser for making this possible, for all the valuable experiences I gained and for the continuous support. Besides, I would like to thank Beverly Pacansky for all her mentoring, her encouragement and her kindness. My sincere thanks also goes to Nadine Pfisterer for her support in finalising this study, valuable discussions and friendship. Even though I cannot name everyone individually, I am grateful to all those with whom I have worked with in the tax department at Siemens AG, I enjoyed every day.

Besides I am grateful to Michael Lennard with whom I have had very valuable discussions and who enabled me to share my theoretical knowledge on this topic at the United Nations.

Nobody has been more important to me in the pursuit of this project than my friends and the members of my family. In particular I would like to

thank my parents, whose love and guidance are with me in whatever I pursue. Finally, but not least importantly, I wish to thank my loving and very patient boyfriend Arjan Vlaskamp.

Neue Juristische Beiträge

herausgegeben von

Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen (Ludwig-Maximilians-Universität München)

Prof. Dr. Thomas Küffner (Fachhochschule Landshut)

Prof. Dr. Georg Steinberg (Universität Potsdam)

Prof. Dr. Fabian Wittreck (Westfälische Wilhelms-Universität Münster)

- Band 129: Juliane Gröper: **The Mutual Agreement Procedure in International Taxation** · The Need for Procedural and Administrative Rules
2019 · 246 Seiten · ISBN 978-3-8316-4809-2
- Band 128: Katharina Schmitt: **Das österreichische ÄsthOpG als Vorbild für Deutschland?** · Eine vergleichende Untersuchung zu rechtlichen Anforderungen an die Durchführung von Schönheitsoperationen und ästhetischen Behandlungen
2019 · 406 Seiten · ISBN 978-3-8316-4802-3
- Band 127: Jonathan Möller: **Die Einführung von Volksgesetzgebung in das Grundgesetz mit Blick auf Quoren und Finanzierung**
2019 · 336 Seiten · ISBN 978-3-8316-4793-4
- Band 126: Florian Jacobi: **Steuerhinterziehung durch aktives Tun und durch Unterlassen**
2019 · 174 Seiten · ISBN 978-3-8316-4791-0
- Band 125: Erne Jessica Meise: **Steuerpublizität bei natürlichen Personen**
2019 · 300 Seiten · ISBN 978-3-8316-4789-7
- Band 124: Silvio Schulze: **Daten als Kreditsicherungsmittel mit Bestand in der Insolvenz**
2019 · 274 Seiten · ISBN 978-3-8316-4786-6
- Band 123: Britta Janina Lewendel-Harde: **Geschlossene Stromverteilernetze im EnWG 2011 – Neue Optionen für Betreiber bisheriger Objektetze**
2019 · 234 Seiten · ISBN 978-3-8316-4741-5
- Band 122: Oliver Hieke: **Vorvertragliche Aufklärungspflichten des Verkäufers beim Unternehmenskauf**
2018 · 324 Seiten · ISBN 978-3-8316-4704-0
- Band 121: Andreas Zürn: **Das Mediationsgesetz im Lichte der europäischen Mediationsrichtlinie**
2018 · 242 Seiten · ISBN 978-3-8316-4657-9
- Band 120: Michael Gläsner: **Grenzen der Beschränkung von Patent- und Markenrechten zum Schutz der öffentlichen Gesundheit nach WTO-Recht** · Unter besonderer Betrachtung des Zwangslizenzregimes nach dem TRIPS und der Vereinbarkeit von Plain-packaging-Vorschriften für Tabakwaren mit dem WTO-Recht
2018 · 312 Seiten · ISBN 978-3-8316-4670-8
- Band 119: Sarah Krampitz: **Das allgemeine Persönlichkeitsrecht von Sportvereinen**
2017 · 342 Seiten · ISBN 978-3-8316-4666-1
- Band 118: Nana K. A. Baidoo: **Die dienstliche Beurteilung und ihre Kontrolle durch Gerichte** · Anmerkungen zur Verbesserung der Personalauswahl im öffentlichen Dienst
2018 · 234 Seiten · ISBN 978-3-8316-4661-6
- Band 117: Hannah Rehage: **Der Einsatz deutscher Streitkräfte** · Unter besonderer Berücksichtigung der verfassungsmäßigen Prüfung innerstaatlicher Verwendungen bei terroristischen Angriffen
2018 · 162 Seiten · ISBN 978-3-8316-4653-1
- Band 116: David Chrobok: **Zur Strafbarkeit nach dem Anti-Doping-Gesetz**
2017 · 264 Seiten · ISBN 978-3-8316-4648-7

- Band 115: Florian Keller: **Das Finanzamt als Partner des Steuerpflichtigen** · Dargestellt am Beispiel der Korrekturvorschrift des § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO
2017 · 280 Seiten · ISBN 978-3-8316-4627-2
- Band 114: Johanna Küpper: **Personenbezug von Gruppendaten?** · Eine Untersuchung am Beispiel von Scoring- und Geo-Gruppendaten
2016 · 222 Seiten · ISBN 978-3-8316-4597-8
- Band 113: Christine Lanwehr: **Faktische Selbstveranlagung und Fehlerkorrektur im Besteuerungsverfahren von Arbeitnehmern**
2016 · 320 Seiten · ISBN 978-3-8316-4545-9
- Band 112: Sonja Dudek: **Auskunfts- und Urkundenvorlageersuchen von Finanzbehörden an Kreditinstitute**
2016 · 214 Seiten · ISBN 978-3-8316-4527-5
- Band 111: Janina Fellmeth: **Das lohnsteuerrechtliche Abgrenzungsmerkmal des ganz überwiegend eigenbetrieblichen Arbeitgeberinteresses** · Bestandsaufnahme und Neuorientierung
2015 · 232 Seiten · ISBN 978-3-8316-4526-8
- Band 110: Barbara Thiemann: **Kooperation und Verfassungsvorbehalte im Ausgleich** · Anleihen aus dem europäischen Verfassungsgerichtsverbund für eine Kooperation des EuGH mit den WTO-Rechtsprechungsorganen
2016 · 488 Seiten · ISBN 978-3-8316-4560-2
- Band 109: Franziska Dautert: **Beweisverwertungsverbote und ihre Drittwirkung**
2015 · 302 Seiten · ISBN 978-3-8316-4479-7
- Band 108: Florian Eder: **Beweisverbote und Beweislast im Strafprozess**
2015 · 396 Seiten · ISBN 978-3-8316-4469-8
- Band 107: Martina Achzet: **Sanierung von Krisenunternehmen** · Ablauf und Personalentwicklung in Unternehmenssanierungen unter Konkursordnung, Vergleichsordnung und Insolvenzordnung
2015 · 304 Seiten · ISBN 978-3-8316-4467-4
- Band 106: Anna Haßfürter: **Form und Treue** · Die Verhältnismäßigkeit von Formnichtigkeit und Formzweck
2015 · 538 Seiten · ISBN 978-3-8316-4459-9
- Band 105: Johannes Leutloff: **Public Viewing im Urheber- und Lauterkeitsrecht** · Eine Untersuchung anhand der Public-Viewing-Reglements der Fußballverbände FIFA und UEFA
2015 · 274 Seiten · ISBN 978-3-8316-4429-2
- Band 104: Simone Goltz: **Weltanschauungsgemeinschaften** · Begriff und verfassungsrechtliche Stellung
2015 · 336 Seiten · ISBN 978-3-8316-4427-8
- Band 103: Verena Guttenberg: **Schutz vor Diskriminierung im Beschäftigungsverhältnis in Großbritannien – Equality Act 2010**
2015 · 680 Seiten · ISBN 978-3-8316-4414-8

Erhältlich im Buchhandel oder direkt beim Verlag:
utzverlag GmbH, München
089-277791-00 · info@utzverlag.de

Gesamtverzeichnis mit mehr als 3000 lieferbaren Titeln: www.utzverlag.de