

Inhaltsverzeichnis

Benutzerhinweis	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
Übersicht der DBA mit Fundstellen der Erläuterungen	1
Grundlagen des Abkommensrechts	
Grundlagen des Abkommensrechts	111
A. Doppelbesteuerungsabkommen	128
I. Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen als Teilbereich des Internationalen Steuerrechts	128
II. Rechtsquellen des Abkommensrechts	128
III. Doppelbesteuerung im Abkommensrecht	130
IV. Doppelbesteuerung und allgemeines Völkerrecht	132
V. Internationale Abgrenzung der Besteuerung nach grundsätzlichen rechtlichen und wirtschaftlichen Aspekten	137
VI. Vermeidung der Doppelbesteuerung, besonders durch Abkommen	141
VII. Doppelbesteuerungsabkommen und Internationales Privatrecht	162
B. Näheres zu Doppelbesteuerungsabkommen	164
I. Abschluss und innerstaatliches Wirksamwerden von Doppelbesteuerungsabkommen	164
II. Funktion und Elemente der Doppelbesteuerungsabkommen	167
III. Aufbau und Anwendung der Doppelbesteuerungsabkommen	172
IV. „Wohnsitz-“/„Ansässigkeits-“ und „Quellenstaat“	177
C. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen	180
I. Systematik und Abgrenzungen	181
II. Allgemeine Vorgaben für die Auslegung völkerrechtlicher Verträge	187
III. Besondere Grundsätze für die Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen	198
IV. Spezielle Regeln für die Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen	226
V. Zurechnungskonflikte	242
D. Doppelbesteuerungsabkommen und Änderungen des innerstaatlichen Rechts	245
I. Verweisungen: statisch oder beweglich	245
II. Abkommensverletzung („Treaty Override“)	248
E. Doppelbesteuerungsabkommen und EU-Recht	257
I. Rechtsquellen	257
II. Einwirkungen von primärem Unionsrecht auf das internationale Steuerrecht	264
III. Einwirkungen des sekundären Unionsrechts auf Doppelbesteuerungsabkommen	292
	XIII

Überschrift des Musterabkommens

Überschrift und Präambel	297
I. Vertragsstaaten, Geltungsbereich des DBA	298
II. Staatennachfolge	305
III. Zweck des Abkommens	307

Abschnitt I. Geltungsbereich des Abkommens

Art. 1 Unter das Abkommen fallende Personen	309
A. Zu den OECD- und UN-MA und zu Art. 1 Abs. 1 des US-MA	326
I. Musterabkommen	326
II. Deutsche DBA	372
B. Zu Art. 1 Abs. 2 und 3 des US-MA	385
I. Erläuterungen	385
II. Deutsche DBA	386
C. Zu Art. 1 Abs. 4 und 5 des US-MA	387
I. Erläuterungen	387
II. Deutsche DBA	389
D. Anhang zu Art. 1: Internationale Steuerumgehung. Treaty Shopping. Einschränkung der Abkommensberechtigung	389
I. Erläuterungen	402
II. Deutsche DBA	446

Art. 2 Unter das Abkommen fallende Steuern	458
A. Allgemeines	463
B. Zu Art. 2 Abs. 1	464
I. Musterabkommen	464
II. Deutsche DBA	466
C. Zu Art. 2 Abs. 2	471
I. Musterabkommen	471
II. Deutsche DBA	475
D. Zu Art. 2 Abs. 3	479
I. Musterabkommen	479
II. Deutsche DBA	479
E. Zu Art. 2 Abs. 4	483
I. Musterabkommen	483
II. Deutsche DBA	486
F. Anhang zu Art. 2: Die Gewerbesteuer	489
I. Einbeziehung der deutschen Gewerbesteuer in die DBA	489
II. Die Verteilung der Besteuerung	490

Abschnitt II. Begriffsbestimmungen

Art. 3 Allgemeine Begriffsbestimmungen	492
A. Vor Art. 3 Abs. 1	501
Erläuterungen	501

B. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. a und b OECD- und US-MA	503
I. Musterabkommen	503
II. Deutsche DBA	509
C. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. c und d	519
I. Musterabkommen	519
II. Deutsche DBA	522
D. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. e	525
I. Musterabkommen	525
II. Deutsche DBA	525
E. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. f	528
I. Musterabkommen	528
II. Deutsche DBA	528
F. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. g	530
I. Musterabkommen	530
II. Deutsche DBA	532
G. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. h	536
I. Musterabkommen	536
II. Deutsche DBA	537
Anhang zu Art. 3 Abs. 1	537
H. Zu Art. 3 Abs. 2	544
I. Musterabkommen	544
II. Deutsche DBA	558
Art. 4 Ansässige Person	560
A. Allgemeines	574
I. Grundzüge	574
II. Bedeutung der Ansässigkeit	575
III. Probleme mehrfacher Ansässigkeit	576
IV. Auswirkungen mehrfacher Ansässigkeit auf die Besteuerung nach innerstaatlichem Recht	578
V. Verhältnis der „Tie-Breaker“-Regelungen zu anderen Abkommensvorschriften	580
VI. Unionsrechtliche Vorgaben	581
VII: Abkommensrechtliche Ansässigkeit und deutsches innerstaatliches Rechte	582
B. Zu Art. 4 Abs. 1	583
I. Musterabkommen	583
II. Deutsche DBA	607
C. Zu Art. 4 Abs. 2	621
I. Musterabkommen	621
II. Deutsche DBA	636
D. Zu Art. 4 Abs. 3	640
I. Musterabkommen	640
II. Deutsche DBA	650
Art. 5 Betriebstätte	656
A. Allgemeines	700
I. Bedeutung des Betriebstättenbegriffs	701

II. Aufbau der Vorschrift	702
III. Auslegung	703
B. Zu Art. 5 Abs. 1	704
I. Musterabkommen	704
II. Deutsche DBA	714
C. Zu Art. 5 Abs. 2	717
I. Musterabkommen	717
II. Deutsche DBA	720
D. Zu Art. 5 Abs. 3	725
I. Musterabkommen	726
II. Deutsche DBA	736
E. Zu Art. 5 Abs. 4	742
I. Musterabkommen	742
II. Deutsche DBA	748
F. Zu Art. 5 Abs. 5	752
I. Musterabkommen	752
II. Deutsche DBA	759
G. Zu Art. 5 Abs. 6	765
I. Musterabkommen	765
II. Deutsche DBA	769
H. Zu Art. 5 Abs. 7	773
I. Musterabkommen	773
II. Deutsche DBA	775

Abschnitt III. Besteuerung des Einkommens und des Vermögens

Vor Artikel 6 bis 22	779
I. Verteilungsnormen der MA	779
II. Maßgebender Zeitpunkt	784
III. Vermeidung der Doppelfreistellung und des Abkommensmissbrauchs	786
Art. 6 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	795
A. Zu Art. 6 Abs. 1	800
I. Musterabkommen	800
II. Deutsche DBA	811
B. Zu Art. 6 Abs. 2	816
I. Musterabkommen	816
II. Deutsche DBA	828
C. Zu Art. 6 Abs. 3	834
I. Musterabkommen	834
II. Deutsche DBA	847
D. Zu Art. 6 Abs. 4	849
I. Musterabkommen	849
II. Deutsche DBA	853
Art. 7 Unternehmensgewinne	858
A. Allgemeines	905
Musterabkommen	905

B. Zu Art. 7 Abs. 1 OECD-MA 2008, UN- und US-MA	911
I. Musterabkommen	911
II. Deutsche DBA	922
C. Zu Art. 7 Abs. 2 OECD-MA 2008, UN- und US-MA	935
I. Musterabkommen	935
II. Deutsche DBA	947
D. Zu Art. 7 Abs. 3 und 4 OECD-MA 2008 und UN-MA und zu Art. 7 Abs. 3 US-MA	950
I. Musterabkommen	950
II. Deutsche DBA	965
E. Zu Art. 7 Abs. 5 OECD-MA 2008 und zu Art. 7 Abs. 4 US-MA	974
I. Musterabkommen	974
II. Deutsche DBA	976
F. Zu Art. 7 Abs. 6 OECD-MA 2008 und zu Art. 7 Abs. 5 UN- und US-MA	978
I. Musterabkommen	978
II. Deutsche DBA	980
G. Zu Art. 7 Abs. 7 OECD-MA 2008 und zu Art. 7 Abs. 6 UN- und US-MA	982
I. Musterabkommen	982
II. Deutsche DBA	984
H. Zum OECD-MA 2010 und der VG	987
I. Musterabkommen	987
II. Deutsche DBA	994
Art. 8 Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt	995
A. Zu Art. 8 Abs. 1 und 2	1005
I. Musterabkommen	1005
II. Deutsche DBA	1016
B. Zu Art. 8 Abs. 3	1027
I. Musterabkommen	1027
II. Deutsche DBA	1029
C. Zu Art. 8 Abs. 4	1032
I. Musterabkommen	1032
II. Deutsche DBA	1033
Art. 9 Verbundene Unternehmen	1037
A. Zu Art. 9 Abs. 1	1045
I. Musterabkommen	1045
II. Deutsche DBA	1084
B. Zu Art. 9 Abs. 2	1093
I. Musterabkommen	1093
II. Deutsche DBA	1100
Vor Artikel 10 bis 12	1102
I. Allgemeines	1103
II. Der Nutzungsberechtigte	1105

III. Betriebstättenvorbehalt (Zu Art. 10 Abs. 4, Art. 11 Abs. 4 [US: Abs. 3], Art. 12 Abs. 3 der MA)	1113
IV. Verfahrensregelungen	1119
Art. 10 Dividenden	1124
A. Allgemeines	1151
I. Musterabkommen	1151
II. Deutsche DBA	1154
B. Zu Art. 10 Abs. 1	1155
I. Musterabkommen	1155
II. Deutsche DBA	1157
C. Zu Art. 10 Abs. 2	1158
I. Musterabkommen	1158
II. Deutsche DBA	1167
D. Zu Art. 10 Abs. 3	1209
I. Musterabkommen	1209
II. Deutsche DBA	1221
E. Zu Art. 10 Abs. 4	1255
I. Musterabkommen	1255
II. Deutsche DBA	1256
F. Zu Art. 10 Abs. 5	1258
I. Musterabkommen	1258
II. Deutsche DBA	1264
Art. 11 Zinsen	1269
A. Allgemeines	1288
I. Grundzüge	1288
II. Abgrenzung zu anderen Regelungen des MA	1289
III. Europarechtliche Entwicklungen	1292
B. Zu Art. 11 Abs. 1	1294
I. Musterabkommen	1294
II. Deutsche DBA	1297
C. Zu Art. 11 Abs. 2	1303
I. Musterabkommen	1303
II. Deutsche DBA	1309
D. Zu Art. 11 Abs. 3	1317
I. Musterabkommen	1317
II. Deutsche DBA	1328
E. Zu Art. 11 Abs. 4	1333
I. Musterabkommen	1333
II. Deutsche DBA	1333
F. Zu Art. 11 Abs. 5	1336
I. Musterabkommen	1336
II. Deutsche DBA	1339
G. Zu Art. 11 Abs. 6	1342
I. Musterabkommen	1342
II. Deutsche DBA	1346

Art. 12 Lizenzgebühren	1349
A. Allgemeines	1372
I. Übereinstimmungen und Abweichungen	1372
II. Grundzüge	1372
III. Geschichte und Problematik	1372
IV. Abgrenzung zu anderen Regelungen des MA	1374
V. Funktion und systematische Einordnung innerhalb des MA	1377
VI. Europarechtliche Entwicklungen	1377
B. Zu Art. 12 Abs. 1	1379
I. Erläuterungen zu den MA	1379
II. Deutsche DBA	1383
C. Zu Art. 12 Abs. 2	1389
I. Erläuterungen zu den MA	1389
II. Deutsche DBA	1405
D. Zu Art. 12 Abs. 3	1417
I. Erläuterungen zu den MA	1417
II. Deutsche DBA	1417
E. Zu Art. 12 Abs. 4	1421
I. Erläuterungen zu den MA	1421
II. Deutsche DBA	1422
Art. 13 Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen	1424
A. Allgemeines	1439
I. Musterabkommen	1439
II. Deutsches Recht	1444
B. Zu Art. 13 Abs. 1 OECD-MA, Art. 13 Abs. 1 und 4 UN-MA und zu Art. 13 Abs. 1 und 2 US-MA	1445
I. Musterabkommen	1445
II. Deutsche DBA	1447
C. Zu Art. 13 Abs. 2 OECD- und UN-MA und zu Art. 13 Abs. 3 US-MA	1451
I. Musterabkommen	1451
II. Deutsche DBA	1454
D. Zu Art. 13 Abs. 3 OECD- und UN-MA und zu Art. 13 Abs. 4 US-MA	1459
I. Musterabkommen	1459
II. Deutsche DBA	1460
E. Zu Art. 13 Abs. 4 OECD- und UN-MA und zu Art. 13 Abs. 2 Buchst. b und c US-MA	1465
I. Musterabkommen	1465
II. Deutsche DBA	1468
F. Zu Art. 13 Abs. 5 OECD- und US-MA und zu Art. 13 Abs. 5 und 6 UN-MA	1476
I. Musterabkommen	1476
II. Deutsche DBA	1481

Art. 14 Selbständige Arbeit	1491
A. Zu Art. 14 Abs. 1	1495
I. Musterabkommen	1495
II. Deutsche DBA	1505
B. Zu Art. 14 Abs. 2	1514
I. Musterabkommen	1514
II. Deutsche DBA	1515
Art. 15 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit	1519
A. Zu Art. 15 Abs. 1 und 2	1542
I. Musterabkommen	1542
II. Deutsche DBA	1591
B. Zu Art. 15 Abs. 3	1619
I. Musterabkommen	1619
II. Deutsche DBA	1625
C. Anhang I zu Art. 15: Grenzgänger	1632
I. Erläuterungen	1632
II. Deutsche DBA	1641
D. Anhang II zu Art. 15: DBA und Auslandstätigkeitserlass	1651
E. Anhang III zu Art. 15: Gastprofessoren und Studentenpraktikanten	1652
I. Abkommensübersichten	1653
II. Erläuterungen	1667
Art. 16 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen	1676
I. Musterabkommen	1678
II. Deutsche DBA	1684
Art. 17 Künstler und Sportler	1692
A. Zu Art. 17 Abs. 1	1705
I. Erläuterungen zu den MA	1705
II. Deutsche DBA	1724
B. Zu Art. 17 Abs. 2	1744
I. Erläuterungen zu den MA	1744
II. Deutsche DBA	1750
Art. 18 Ruhegehälter	1761
A. Allgemeines	1781
B. Zu Art. 18	1784
I. Musterabkommen	1784
II. Deutsche DBA	1799
C. Anhang: Steuerliche Behandlung der Altersvorsorgepläne	1821
I. Musterabkommen	1821
II. DBA	1827
Art. 19 Öffentlicher Dienst	1830
A. Allgemeines	1838
I. Musterabkommen	1838
II. Deutsche DBA	1842

B. Zu Art. 19 Abs. 1	1842
I. Musterabkommen	1842
II. Deutsche DBA	1854
C. Zu Art. 19 Abs. 2	1871
I. Musterabkommen	1871
II. Deutsche DBA	1876
D. Zu Art. 19 Abs. 3	1883
I. Musterabkommen	1883
II. Deutsche DBA	1885
Art. 20 Studenten	1892
A. Musterabkommen	1895
I. Übereinstimmungen und Abweichungen	1895
II. OECD-MA	1896
III. UN-MA	1905
IV. US-MA	1905
B. Deutsche DBA	1906
I. Abkommensübersicht zu Art. 20	1906
II. Erläuterungen	1911
Art. 21 Andere Einkünfte	1915
A. Zu Art. 21 Abs. 1	1920
I. Musterabkommen	1920
II. Deutsche DBA	1927
B. Zu Art. 21 Abs. 2	1934
I. Musterabkommen	1934
II. Deutsche DBA	1938
Abschnitt IV: Besteuerung des Vermögens	
Art. 22 Vermögen	1941
A. Zu Art. 22 Abs. 1	1946
I. Musterabkommen	1946
II. Deutsche DBA	1949
B. Zu Art. 22 Abs. 2	1953
I. Musterabkommen	1953
II. Deutsche DBA	1956
C. Zu Art. 22 Abs. 3	1961
I. Musterabkommen	1961
II. Deutsche DBA	1962
D. Zu Art. 22 Abs. 4	1967
I. Musterabkommen	1967
II. Deutsche DBA	1968
Abschnitt V: Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	
Art. 23 A Befreiungsmethode und	1973
Art. 23 B Anrechnungsmethode	1973
A. Allgemeines	2003
I. Musterabkommen	2003
II. Deutsche DBA	2012

B. Zu Art. 23 A Abs. 1 OECD-MA: Die Freistellungsmethode	2057
I. Musterabkommen	2057
II. Deutsche DBA: Erläuterungen	2066
C. Zu Art. 23 A Abs. 2 und 23 B Abs. 1 OECD-MA sowie zu Art. 23 US-MA: Die Anrechnungsmethode	2087
I. Musterabkommen	2087
II. Deutsche DBA	2105
D. Zu Art. 23 A Abs. 3 und 23 B Abs. 2 OECD-MA: Der Progressionsvorbehalt	2127
I. Musterabkommen	2127
II. Deutsche DBA	2134
E. Zu Art. 23 A Abs. 4 OECD-MA: Doppelfreistellung infolge Meinungsverschiedenheit	2141
I. Musterabkommen	2141
II. Deutsche DBA	2143
F. Anhang: Weitere Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	2144
I. Einseitige Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	2144
II. Sekundärrechtliche Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	2145

Abschnitt VI. Besondere Bestimmungen

Art. 24 Gleichbehandlung	2147
A. Allgemeines	2173
I. Musterabkommen	2173
II. Deutsche DBA	2180
B. Zu Art. 24 Abs. 1	2182
I. Musterabkommen	2182
II. Deutsche DBA	2194
C. Zu Art. 24 Abs. 2	2198
I. Musterabkommen	2198
II. Deutsche DBA	2200
D. Zu Art. 24 Abs. 3	2201
I. Musterabkommen	2201
II. Deutsche DBA	2214
E. Zu Art. 24 Abs. 4	2219
I. Musterabkommen	2219
II. Deutsche DBA	2224
F. Zu Art. 24 Abs. 5	2226
I. Musterabkommen	2226
II. Deutsche DBA	2233
G. Zu Art. 24 Abs. 6	2237
I. Musterabkommen	2237
II. Deutsche DBA	2237
Art. 25 Verständigungsverfahren	2241
A. Allgemeines	2283
I. Grundzüge	2283
II. Geschichtliche Entwicklung	2285
III. Abgrenzung	2287

B. Zu Art. 25 Abs. 1	2288
I. Musterabkommen	2288
II. Deutsche DBA	2296
C. Zu Art. 25 Abs. 2	2301
I. Musterabkommen	2301
II. Deutsche DBA	2310
D. Zu Art. 25 Abs. 3	2319
I. Musterabkommen	2319
II. Deutsche DBA	2322
E. Zu Art. 25 Abs. 4	2327
I. Musterabkommen	2327
II. Deutsche DBA	2328
F. Zu Art. 25 Abs. 5	2330
I. Musterabkommen	2330
II. Deutsche DBA	2340
G. Weiterentwicklungen des Verständigungsverfahrens und konkurrierende Verfahren	2345
I. Allgemeines	2345
II. Deutsche DBA	2357
Art. 26 Informationsaustausch	2359
A. Allgemeines	2384
I. Grundsatz	2384
II. Entwicklung	2385
III. Praktische Bedeutung	2386
IV. Abgrenzung	2386
V. Regelungen des UN-MA und US-MA	2387
VI. Multilaterale Rechtsgrundlagen für den internationalen Auskunftsverkehr	2388
VII. Informationsaustausch außerhalb Art. 26 Abs. 1	2391
VIII. Deutsches innerstaatliches Recht	2391
IX. Abkommen über den Informationsaustausch in Steuersachen	2394
B. Zu Art. 26 Abs. 1	2396
I. Musterabkommen	2396
II. Deutsche DBA	2409
C. Zu Art. 26 Abs. 2	2417
I. Musterabkommen	2417
II. Deutsche DBA	2421
D. Zu Art. 26 Abs. 3	2427
I. Musterabkommen	2427
II. Deutsche DBA	2433
E. Zu Art. 26 Abs. 4	2438
I. Musterabkommen	2438
II. Deutsche DBA	2439
F. Zu Art. 26 Abs. 5	2440
I. Musterabkommen	2440
II. Deutsche DBA	2441

Art. 27 Amtshilfe bei der Erhebung von Steuern	2443
A. Allgemeines	2455
I. Grundsatz	2455
II. Verhältnis zu anderen Abkommensvorschriften	2456
III. Regelungen des UN-MA und US-MA	2457
IV. Multilaterale Rechtsgrundlagen für die zwischenstaatliche Vollstreckungshilfe	2457
V. Deutsches innerstaatliches Recht	2459
VI. Deutsche DBA sowie Amts- und Rechtshilfeverträge	2459
B. Zu Art. 27 Abs. 1	2461
I. Musterabkommen	2461
II. Deutsche DBA	2464
C. Zu Art. 27 Abs. 2	2465
I. Musterabkommen	2465
II. Deutsche DBA	2466
D. Zu Art. 27 Abs. 3	2466
I. Musterabkommen	2466
II. Deutsche DBA	2469
E. Zu Art. 27 Abs. 4	2469
I. Musterabkommen	2469
II. Deutsche DBA	2470
F. Zu Art. 27 Abs. 5	2470
I. Musterabkommen	2470
II. Deutsche DBA	2471
G. Zu Art. 27 Abs. 6	2472
I. Musterabkommen	2472
II. Deutsche DBA	2473
H. Zu Art. 27 Abs. 7	2473
I. Musterabkommen	2473
II. Deutsche DBA	2474
I. Zu Art. 27 Abs. 8	2475
I. Musterabkommen	2475
II. Deutsche DBA	2477
Art. 28 Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen	2479
I. Musterabkommen	2481
II. Deutsche DBA	2488
Art. 29 Ausdehnung des räumlichen Geltungsbereichs	2497
I. Musterabkommen	2498
II. Deutsche DBA	2500
Abschnitt VII. Schlussbestimmungen	
Art. 30 Inkrafttreten/Art. 31 Kündigung	2504
A. Zu Art. 30	2508
I. Musterabkommen	2508
II. Deutsche DBA	2515

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
B. Zu Art. 31	2525
I. Musterabkommen	2525
II. Deutsche DBA	2529
C. Schlussklausel	2532
I. Musterabkommen	2532
II. Deutsche DBA	2533
Anhang: United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries 2011	2537
Sachverzeichnis	2557