

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----------|
| Vorwort..... | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XIII |
| Konzept des Kommentars | XV |
| Vor Artikel 1 | 1 |
| I. Rechtsentwicklung | 1 |
| A. Abkommensabschluss 1997 | 1 |
| B. Abänderungsprotokoll 2007 | 2 |
| II. Titel des Abkommens | 2 |
| III. Zur Interpretation | 2 |
| A. Grundlage OECD-MA 1992 | 2 |
| B. Authentische Sprachen | 2 |
| Artikel 1: Persönlicher Geltungsbereich | 3 |
| Artikel 2: Sachlicher Geltungsbereich..... | 3 |
| I. Absatz 1 und 2 | 6 |
| II. Absatz 3..... | 6 |
| A. Österreich | 6 |
| 1. Die vom Abkommen erfassten Steuern..... | 6 |
| 2. Einkommensteuer | 6 |
| 3. Körperschaftsteuer | 6 |
| 4. Grundsteuer | 7 |
| 5. Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben | 7 |
| 6. Abgabe vom Bodenwert bei unbebauten Grundstücken..... | 7 |
| 7. Kommunalsteuer | 7 |
| B. Slowenien..... | 7 |
| 1. Die vom Abkommen erfassten Steuern..... | 7 |
| 2. Einkommensteuer | 8 |
| 3. Gewinnsteuer | 8 |
| 4. Vermögensteuern | 8 |
| III. Absatz 4..... | 8 |
| A. Vergleich mit dem OECD-MA 1992 | 8 |
| B. Mitteilungspflicht..... | 9 |
| C. „Am Ende eines jeden Jahres“ | 9 |
| D. Wesentliche Änderungen..... | 9 |

| | |
|---|----|
| Artikel 3: Allgemeine Begriffsbestimmungen..... | 11 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 13 |
| II. Definition von „Vertragsstaat“ | 13 |
| A. Vertragsstaat im OECD-MA 1963 | 13 |
| B. Österreich | 13 |
| C. Slowenien..... | 14 |
| III. Definition der zuständigen Behörden | 14 |
| A. Österreich | 14 |
| B. Slowenien..... | 14 |
| Artikel 4: Ansässige Person..... | 14 |
| Artikel 5: Betriebstätte..... | 16 |
| Artikel 6: Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen..... | 20 |
| Artikel 7: Unternehmensgewinne..... | 21 |
| I. Absatz 1 bis 7 | 25 |
| II. Absatz 8..... | 25 |
| A. Vergleich..... | 25 |
| B. Zielsetzung..... | 25 |
| C. Tatbestandsmerkmale..... | 26 |
| 1. Beteiligung an einer Personengesellschaft | 26 |
| 2. Beteiligung an einer stillen Gesellschaft des österreichischen Rechts | 28 |
| D. Verhältnis zu anderen Verteilungsnormen | 30 |
| E. Rechtsfolge | 31 |
| Artikel 8: Seeschifffahrt und Luftfahrt..... | 33 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 34 |
| A. Übereinstimmung | 34 |
| B. Abweichung | 35 |
| II. Die Besteuerung der Binnenschifffahrt..... | 35 |
| A. Zielsetzung..... | 35 |
| B. Anwendbarkeit von Art. 7 DBA Slowenien | 36 |
| C. Rechtsfolgen | 36 |
| Artikel 9: Verbundene Unternehmen | 37 |
| Artikel 10: Dividenden | 38 |
| Artikel 11: Zinsen..... | 41 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 45 |
| A. Parallelen | 45 |
| B. Abweichung | 45 |
| II. Absatz 2..... | 45 |
| A. Österreich | 45 |
| B. Slowenien..... | 45 |

| | |
|--|-----------|
| III. Absatz 2a..... | 46 |
| A. Zielsetzung..... | 46 |
| B. Tatbestandsmerkmale der Quellensteuerbefreiung..... | 46 |
| 1. Grenzüberschreitende Zinszahlung..... | 46 |
| 2. Spezialvoraussetzungen des Art. 11 Abs. 2a lit. a bis c | 47 |
| IV. Rechtsfolgen | 47 |
| A. Reguläre Zinsen | 47 |
| B. Befreite Zinsen | 48 |
| Artikel 12: Lizenzgebühren | 48 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 51 |
| II. Quellenbesteuerung vor dem Abänderungsprotokoll (Schachtellizenzen) | 52 |
| A. Quellenbesteuerung von Schachtellizenzen | 52 |
| B. Unterschiedliche Abkommensauslegung | 52 |
| C. Abkommensänderung | 53 |
| III. Quellenbesteuerung nach dem Abänderungsprotokoll..... | 53 |
| A. Neuregelung | 53 |
| B. Tatbestandsmerkmale..... | 54 |
| 1. Allgemeines | 54 |
| 2. Grenzüberschreitende Lizenzzahlung | 54 |
| 3. Nutzungsberechtigter der Lizenzzahlung | 54 |
| IV. Quellenregel | 55 |
| A. Aus einem Vertragsstaat stammend | 55 |
| B. Betriebstätte des Schuldners | 55 |
| V. Rechtsfolgen | 56 |
| Artikel 13: Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen | 57 |
| Artikel 14: Selbständige Arbeit | 58 |
| Artikel 15: Einkünfte aus unselbständiger Arbeit..... | 59 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 61 |
| A. Übereinstimmung | 61 |
| B. Abweichung | 61 |
| II. Absatz 2 lit. a | 62 |
| A. Bezugszeitraum im OECD-MA..... | 62 |
| B. Kalenderjahr als Bezugszeitraum | 62 |
| C. Zwölfmonatszeitraum..... | 62 |
| Artikel 16: Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen..... | 63 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 64 |
| II. Geschäftsführerentgelte und Art. 16 DBA Slowenien..... | 64 |

| | |
|--|----|
| Artikel 17: Künstler und Sportler | 65 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 67 |
| A. Übereinstimmung | 67 |
| B. Abweichung | 67 |
| II. Zielsetzung einer Kultur- und Sportaustauschklausel | 67 |
| III. Tatbestandsmerkmale der Kultur- und Sportaustauschklausel..... | 68 |
| A. In einem Vertragsstaat ansässige Person | 68 |
| B. Persönliche Tätigkeit in der Eigenschaft als Künstler oder Sportler | 69 |
| C. Anerkanntes Kultur- oder Sportaustauschprogramm | 70 |
| IV. Rechtsfolge | 70 |
| A. Einkünfte i.S.d. Art. 17 Abs. 1 und Abs. 2 DBA Slowenien..... | 70 |
| B. Kultur- und Sportaustauschklausel..... | 71 |
| Artikel 18: Ruhegehälter | 71 |
| Artikel 19: Öffentlicher Dienst | 72 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 74 |
| A. Übereinstimmung | 74 |
| B. Abweichung | 74 |
| II. Zielsetzung des Art. 19 Abs. 3 DBA Slowenien..... | 75 |
| III. Tatbestandsmerkmale..... | 76 |
| A. Vergütungen i.S.d. Art. 19 Abs. 3 DBA Slowenien..... | 76 |
| B. Wirtschaftsdelegierte und Stellvertretende Wirtschaftsdelegierte | 76 |
| C. Mitglieder der Außenhandelsstelle | 77 |
| IV. Verhältnis zu anderen Verteilungsnormen | 77 |
| A. Artikel 15 DBA Slowenien | 77 |
| B. Artikel 18 und 19 Abs. 2 DBA Slowenien | 78 |
| C. Artikel 21 DBA Slowenien | 78 |
| D. Artikel 28 DBA Slowenien | 78 |
| V. Rechtsfolgen | 79 |
| A. Kein Besteuerungsrecht im Empfangsstaat | 79 |
| B. Diplomatenstatus | 79 |
| C. Auslandsbeamte | 80 |
| D. Ansässigkeit..... | 81 |
| Artikel 20: Hochschullehrer und Forscher | 81 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 82 |
| II. Zielsetzung | 83 |
| III. Tatbestandsmerkmale..... | 83 |
| A. Ansässigkeit im Heimatstaat..... | 83 |
| B. Ansässigkeit im Tätigkeitsstaat..... | 83 |
| C. Erziehungs- oder Forschungsanstalt eines Vertragsstaats..... | 84 |
| D. Ausübung einer Unterrichts-, Vortrags- oder Forschungstätigkeit | 85 |
| E. Vergütungen für Lehre, Vortragstätigkeit oder Forschung | 86 |

| | |
|---|------------|
| IV. Verhältnis zu anderen Verteilungsnormen | 86 |
| A. Zu Art. 15 DBA Slowenien | 86 |
| B. Zu Art. 19 DBA Slowenien | 87 |
| C. Zu Art. 14 DBA Slowenien | 87 |
| V. Rechtsfolgen | 88 |
| A. Steuerbefreiung im Tätigkeitsstaat..... | 88 |
| B. Beispiel zur Verdeutlichung..... | 88 |
| Artikel 21: Studenten..... | 88 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 90 |
| II. Zielsetzung der Quellensteuerbefreiung für „Ferialpraktika“ | 90 |
| III. Tatbestandsmerkmale..... | 90 |
| A. Student oder Lehrling | 90 |
| B. Ansässigkeit im Heimatstaat..... | 91 |
| C. Beschäftigung i.Z.m. Studien oder Ausbildung | 91 |
| D. 183-Tage-Frist..... | 91 |
| IV. Verhältnis zu anderen Verteilungsnormen | 92 |
| A. Zu Art. 21 Abs. 1 DBA Slowenien..... | 92 |
| B. Zu Art. 14 DBA Slowenien..... | 92 |
| C. Zu Art. 15 DBA Slowenien | 92 |
| Artikel 22: Andere Einkünfte | 93 |
| Artikel 23: Vermögen | 94 |
| Artikel 24: Methodenartikel..... | 95 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 98 |
| A. Parallelen | 98 |
| B. Abweichung | 98 |
| II. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung | 99 |
| A. Österreich | 99 |
| B. Slowenien..... | 99 |
| III. Absatz 1 lit. d: Rückfallsklausel | 99 |
| A. Zielsetzung..... | 99 |
| B. Tatbestandsmerkmale..... | 99 |
| IV. Verhältnis zu anderen DBA-Normen | 103 |
| A. Art. 24 Abs. 1 lit. a | 103 |
| B. Art. 24 Abs. 1 lit. b..... | 103 |
| Artikel 25: Gleichbehandlung..... | 104 |
| Artikel 26: Verständigungsverfahren | 106 |
| Artikel 27: Informationsaustausch..... | 108 |
| I. Vergleich mit dem OECD-MA | 118 |
| A. Vor dem Abänderungsprotokoll 2013 | 118 |
| B. Änderung durch das Protokoll 2013 | 118 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----|
| Artikel 28: Diplomaten und Konsularbeamte..... | 119 |
| Artikel 29: Inkrafttreten | 119 |
| Artikel 30: Kündigung | 120 |
| Schlussklausel..... | 121 |
| Anhang..... | 123 |