
Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XXIII |
| Teil 1: Grundlagen | 1 |
| I. Begriff des internationalen Steuerrechts und Rechtsquellen des internationalen Steuerrechts | 4 |
| II. Regelungsinhalt des internationalen Steuerrechts | 5 |
| III. Das Phänomen der internationalen Doppelbesteuerung | 6 |
| A. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht | 6 |
| B. Ursachen der internationalen Doppelbesteuerung | 7 |
| C. Arten der internationalen Doppelbesteuerung | 8 |
| 1. Juristische internationale Doppelbesteuerung | 9 |
| 2. Wirtschaftliche internationale Doppelbesteuerung | 10 |
| D. Beseitigung der Doppelbesteuerung | 11 |
| IV. Schranken der internationalen Besteuerung | 14 |
| A. Überblick | 14 |
| B. Einfluss des nationalen Verfassungsrechts | 15 |
| C. Einfluss der Doppelbesteuerungsabkommen | 18 |
| D. Einfluss des Unionsrechts | 22 |
| Teil 2: Nationales Außensteuerrecht | 29 |
| V. Abgrenzung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht – Anknüpfungsmerkmale | 31 |
| A. Überblick | 31 |
| B. Natürliche Personen | 32 |
| 1. Wohnsitz | 34 |
| a) Begriff | 34 |
| b) Abgeleiteter Wohnsitz | 36 |
| c) Zweitwohnsitzverordnung | 37 |
| d) Sonderregelungen auf internationaler Ebene | 39 |
| 2. Gewöhnlicher Aufenthalt | 39 |
| 3. „Unbeschränkte Steuerpflicht“ über Antrag (§ 1 Abs 4 EStG) | 41 |
| C. Körperschaften | 46 |
| 1. Sitz | 47 |
| 2. Ort der Geschäftsleitung | 47 |
| D. Personengesellschaften | 49 |
| VI. Unbeschränkte Steuerpflicht | 50 |
| A. Überblick | 50 |
| B. Grundfragen der Bemessungsgrundlage | 51 |
| 1. Ermittlung der Auslandseinkünfte | 51 |
| 2. Pauschalierungsbestimmungen | 53 |

| | |
|--|-----|
| C. Außensteuerliche Sonderbestimmungen | 55 |
| 1. Auslandsentsendung (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG) | 55 |
| a) Überblick | 56 |
| b) Rechtslage nach dem BudBG 2011 | 58 |
| c) Rechtslage nach dem AbgÄG 2011 | 59 |
| 2. Entstrickungsbesteuerung (§ 6 Z 6 und § 27 Abs 6 Z 1 EStG) | 64 |
| a) Überführung von Wirtschaftsgütern vom Inland ins Ausland und umgekehrt (§ 6 Z 6 EStG) | 67 |
| b) Verlust des Besteuerungsrechts bei Kapitalvermögen (§ 27 Abs 6 Z 1 EStG) | 81 |
| 3. Berücksichtigung ausländischer Verluste (§ 2 Abs 8 Z 3 und 4 EStG und § 9 Abs 6 KStG) | 92 |
| a) Betriebsstätten (§ 2 Abs 8 EStG) | 95 |
| b) Tochtergesellschaften (§ 9 Abs 6 KStG) | 106 |
| c) Vergleich der Verlustbehandlung bei Auslandsbetriebsstätten und Auslandstöchtern als Gruppenmitglied | 118 |
| 4. Internationale Beteiligungserträge und Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 10 und 10a KStG) | 120 |
| a) Überblick und Rechtsentwicklung | 125 |
| b) Erträge aus internationalen Schachtelbeteiligungen | 127 |
| c) Internationale Portfoliodividenden | 140 |
| d) Durchführung der Anrechnungsmethode gem § 10 Abs 6 KStG (Rechtslage bis 31. 12. 2018) | 144 |
| e) Hybridfinanzierung gem § 10 Abs 4 KStG (bis 31. 12. 2018: § 10 Abs 7 KStG) | 146 |
| f) Hinzurechnungsbesteuerung und Methodenwechsel nach der Rechtslage ab 1. 1. 2019 | 147 |
| g) Zusammenfassende Übersicht zur Behandlung von Beteiligungserträgen | 161 |
| 5. Abzugsverbot für Zinsen und Lizenzgebühren (§ 12 Abs 1 Z 10 KStG) | 162 |
| D. Unilaterale Vermeidung der Doppelbesteuerung | 170 |
| 1. § 48 BAO und Verordnung betreffend die Vermeidung von Doppelbesteuerungen, BGBl I 2002/474 | 171 |
| a) Maßnahmen gem § 48 BAO | 171 |
| b) Verordnung betreffend die Vermeidung von Doppelbesteuerungen, BGBl I 2002/474 | 174 |
| 2. Vermeidung von Doppelbesteuerung im Verhältnis zu Gebieten ohne Völkerrechtssubjektivität | 177 |
| E. Steuertarif und Steuererhebung | 178 |
| 1. Grundlegendes zum Einkommensteuertarif | 179 |
| 2. Absetzbeträge und Besonderheiten iZm Auslandseinkünften | 180 |
| 3. Durchschnittssteuersatzermittlung | 181 |
| a) Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes gem § 33 Abs 10 EStG | 181 |
| b) Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes gem § 33 Abs 11 EStG | 182 |
| 4. Steuererhebung | 185 |

| | | |
|------|--|-----|
| VII. | Beschränkte Steuerpflicht | 187 |
| A. | Grundlagen | 187 |
| B. | Umfang der beschränkten Steuerpflicht | 197 |
| 1. | Überblick | 197 |
| 2. | Subsidiaritätsprinzip und Isolationstheorie | 205 |
| 3. | Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG) | 210 |
| a) | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 98 Abs 1 Z 1 EStG) | 215 |
| b) | Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 98 Abs 1 Z 2 EStG) | 216 |
| c) | Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 98 Abs 1 Z 3 EStG) | 220 |
| d) | Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 98 Abs 1 Z 4 EStG) | 237 |
| e) | Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 98 Abs 1 Z 5 EStG) | 241 |
| f) | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 98 Abs 1 Z 6 EStG) | 259 |
| g) | Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen (§ 98 Abs 1 Z 7 EStG) | 263 |
| C. | Ermittlung der Bemessungsgrundlage | 265 |
| 1. | Grundlagen | 265 |
| 2. | Besonderheiten bei der Gewinnermittlung von Körperschaften (§ 21 Abs 1 Z 2 lit b und Z 3 KStG) | 270 |
| a) | Überblick | 271 |
| b) | Gewinnermittlung für vergleichbare Körperschaften (§ 21 Abs 1 Z 3 KStG) | 271 |
| c) | Gewinnermittlung bei rechnungslegungspflichtigen Betriebsstätten (§ 21 Abs 1 Z 2 lit b KStG) | 272 |
| 3. | Sonderbestimmungen zur Bemessungsgrundlagenermittlung | 274 |
| a) | Verlustabzug (§ 102 Abs 2 Z 2 EStG) | 274 |
| b) | Beteiligungsertragsbefreiung, Hinzurechnungsbesteuerung und Methodenwechsel (§ 21 Abs 1 Z 1 KStG) | 283 |
| c) | Gemeinnützigkeitsbefreiung (§ 21 Abs 1 Z 1 dritter Satz KStG) | 288 |
| D. | Steuererhebung und Steuertarif | 291 |
| 1. | Überblick | 291 |
| 2. | Immobilien'ertragsteuerabzug (§§ 30b f EStG) | 295 |
| 3. | Lohnsteuerabzug (§ 70 EStG) | 296 |
| a) | Überblick | 297 |
| b) | „Normale“ Lohnsteuerpflichtige (§ 70 Abs 2 Z 1 EStG) | 298 |
| c) | Schriftsteller, Vortragende, Künstler etc (§ 70 Abs 2 Z 2 EStG) | 299 |
| d) | Antragsveranlagung etc | 301 |
| 4. | Kapitalertragsteuerabzug (§§ 93 ff EStG) | 302 |
| 5. | Besondere Abzugssteuer (§§ 99 ff EStG) | 306 |
| a) | Überblick | 309 |
| b) | Steuerabzugspflichtige Einkünfte (§ 99 EStG) | 314 |
| c) | Steuersatz und Bemessungsgrundlage (§ 100 Abs 1 iVm § 99 Abs 2 EStG) | 337 |
| d) | Steuerschuldner, Steuerabzug und Abfuhrverpflichtung (§§ 100, 101 EStG) | 344 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 6. | Veranlagung (§ 102 EStG) | 350 |
| a) | Überblick | 351 |
| b) | Pflichtveranlagung | 354 |
| c) | Antragsveranlagung („Veranlagungsoption“) | 356 |
| 7. | Steuertarif (§ 102 Abs 3 EStG und § 22 KStG) | 360 |
| a) | Natürliche Personen (§ 102 Abs 3 EStG) | 360 |
| b) | Körperschaften (§ 22 KStG) | 364 |
| E. | Entlastung von Abzugssteuern im Konzern | 364 |
| 1. | Überblick | 364 |
| 2. | Entlastung oder Rückerstattung bei Ausschüttungen an EU-Muttergesellschaften (§ 94 Z 2 EStG) | 366 |
| a) | Überblick | 368 |
| b) | Quellententlastung | 370 |
| c) | Rückerstattungsverfahren | 378 |
| 3. | Rückzahlung von Dividendenquellensteuern (§ 21 Abs 1 Z 1a KStG) | 385 |
| a) | Überblick | 386 |
| b) | Objektiver und subjektiver Anwendungsbereich | 389 |
| c) | Umfang der Kapitalertragsteuerrückzahlung | 391 |
| d) | Antrag und Finanzamtszuständigkeit für die Rückzahlung | 393 |
| 4. | Quellententlastung für Zinsen und Lizenzgebühren (§ 99a EStG) | 394 |
| a) | Überblick | 394 |
| b) | Anwendungsvoraussetzungen | 395 |
| c) | Erfasste Zahlungen | 399 |
| d) | Formalanforderungen | 401 |
| F. | Entlastung aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen | 403 |
| 1. | Überblick | 404 |
| 2. | Entlastung an der Quelle | 406 |
| a) | Unterlassung des Steuerabzugs (§ 1 DBA-EntlastungsVO) | 406 |
| b) | Dokumentationsanforderungen (§§ 2 bis 4 DBA-EntlastungsVO) | 407 |
| c) | Ausnahmen von der Quellenentlastung (§ 5 DBA-EntlastungsVO) | 412 |
| 3. | Rückerstattung | 420 |
| VIII. | Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht | 423 |
| A. | Statuswechsel und zeitliche Abgrenzung | 423 |
| 1. | Abgrenzung der Besteuerungszeiträume | 424 |
| 2. | Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben | 425 |
| 3. | Nachträgliche Einkünfte | 430 |
| 4. | Exkurs: Doppelte Ansässigkeit | 431 |
| B. | Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG) | 434 |
| 1. | Überblick | 434 |
| 2. | Voraussetzungen | 437 |
| 3. | Wirkung der Zuzugsbegünstigungen | 439 |
| a) | Beseitigung von Mehrbelastungen (§ 103 Abs 1 EStG) | 439 |
| b) | Zuzugsfreibetrag (§ 103 Abs 1a EStG) | 440 |
| 4. | Durchführung | 441 |

| | |
|---|------------|
| Teil 3: Doppelbesteuerungsabkommen | 443 |
| IX. Funktion von Doppelbesteuerungsabkommen | 445 |
| A. Grundlagen und Zielsetzung | 445 |
| B. Vertragsmuster und österreichische Abkommenspolitik | 449 |
| C. Doppelbesteuerungsabkommen im innerstaatlichen Recht | 459 |
| 1. Abschluss und innerstaatliche Wirkung | 460 |
| 2. Verteilung der Steuergüter und Schrankenwirkung | 462 |
| 3. Verhältnis zum innerstaatlichen Recht | 465 |
| D. Aufbau und Systematik von Doppelbesteuerungsabkommen | 468 |
| E. Multilaterales Instrument | 471 |
| X. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen | 483 |
| A. Völkerrechtliche Auslegungsgrundsätze | 486 |
| B. Bedeutung des OECD-MA und des Kommentars | 490 |
| C. Bedeutung des innerstaatlichen Rechts | 493 |
| D. Verständigungsverfahren und Verwaltungspraxis | 496 |
| E. Exkurs: Qualifikations- und Zurechnungskonflikte | 501 |
| 1. Qualifikationskonflikte | 503 |
| 2. Zurechnungskonflikte | 505 |
| XI. Verhältnis zu anderen Rechtskreisen | 512 |
| A. Verhältnis zum nationalen Verfassungsrecht | 512 |
| B. Verhältnis zum Unionsrecht | 514 |
| XII. Geltungsbereich von Doppelbesteuerungsabkommen | 521 |
| A. Persönlicher Geltungsbereich (Art 1, 3, 4 und 28 OECD-MA) | 521 |
| 1. Ansässigkeitskriterien (Art 4 Abs 1 OECD-MA) | 523 |
| 2. Doppelansässigkeit (Art 4 Abs 2 und 3 OECD-MA) | 527 |
| B. Räumlicher Geltungsbereich (Art 1, 3 und 30 OECD-MA) | 535 |
| C. Sachlicher Geltungsbereich (Art 2 OECD-MA) | 536 |
| D. Zeitlicher Geltungsbereich (Art 31 und 32 OECD-MA) | 539 |
| XIII. Die Verteilungsnormen im OECD-MA (Art 6 bis 22 OECD-MA) | 540 |
| A. Überblick | 540 |
| B. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art 6 OECD-MA) | 543 |
| 1. Begriffsbestimmung | 543 |
| 2. Die Immobilienklausel | 549 |
| 3. Ermittlung der Einkünfte | 550 |
| 4. Abgrenzung zu anderen Verteilungsnormen | 551 |
| C. Die Betriebsstätte in den DBA (Art 5 OECD-MA) | 552 |
| 1. Die Betriebsstättentatbestände im Überblick | 555 |
| 2. Die „feste Geschäftseinrichtung“ | 557 |
| a) Die Tatbestandsmerkmale | 557 |
| b) Der Begriff „Einrichtung“ | 559 |
| c) Die „Geschäfts“einrichtung | 560 |
| d) Die „feste“ Geschäftseinrichtung | 562 |
| e) Maschinen, Anlagen und Einrichtungen | 564 |
| f) Die „Verfügbarmacht“ | 566 |
| g) Subjektbezogene Betrachtungsweise | 576 |

| | | |
|-----|--|-----|
| h) | „Tätigwerden“ als Anknüpfungspunkt | 577 |
| i) | Heimarbeitsplatz als Betriebsstätte | 579 |
| j) | Das zeitliche Element | 581 |
| k) | Geschäftstätigkeit eines Unternehmens | 585 |
| l) | Vermögensverwaltung und Nutzungsüberlassung | 585 |
| m) | Arbeitskräfteüberlassung | 586 |
| n) | Lohn- und Auftragsfertigung | 590 |
| o) | Das Objekt der Tätigkeit als Betriebsstätte | 591 |
| p) | Tätigkeit an verschiedenen Orten in einem DBA-Staat | 594 |
| q) | Wiederkehrende Tätigkeiten | 595 |
| r) | Einmalige Tätigkeiten („one shot projects“) | 603 |
| s) | Tätigkeit ausschließlich in einem Staat | 604 |
| t) | Beginn und Ende einer festen Geschäftseinrichtung | 604 |
| 3. | Betriebsstättenbegründende Dienstleistungen | 605 |
| a) | Die Dienstleistungsbetriebsstätte nach dem OECD-MA | 605 |
| b) | Dienstleistungen iZm Bauausführungen und Montagen | 608 |
| c) | Physische Präsenz als Voraussetzung | 610 |
| d) | Betriebsstättenbegründung von Einzelunternehmern | 612 |
| e) | Projektbezogene Betrachtungsweise | 612 |
| f) | Missbrauch von Schonfristen | 613 |
| g) | Gebot der Nettobesteuerung | 613 |
| h) | Dienstleistungen als vorbereitende und Hilfstätigkeiten | 614 |
| i) | Die Dienstleistungsbetriebsstätte im UN-MA 2017 | 614 |
| j) | Technische Dienstleistungen im UN-MA | 616 |
| 4. | Server-Betriebsstätten, E-Commerce und die Cloud | 617 |
| 5. | Die digitale Betriebsstätte | 620 |
| a) | Die Arbeiten der OECD | 620 |
| b) | Der EU-Richtlinienvorschlag zu Betriebsstätten begründender „signifikanter digitaler Präsenz“ | 621 |
| c) | Der EU-Richtlinienvorschlag einer Digitalsteuer | 624 |
| d) | Paradigmenwechsel durch die „digitale Betriebsstätte“ | 624 |
| 6. | Aufsuchen und Gewinnen von Bodenschätzen | 625 |
| 7. | Unternehmenstätigkeit auf Schiffen | 626 |
| 8. | „Prima facie“-Betriebsstätten (Art 5 Abs 2 OECD-MA) | 627 |
| 9. | Bauausführungen und Montagen | 629 |
| a) | Fiktions- oder Erläuterungstheorie | 629 |
| b) | General- und Subunternehmer | 632 |
| c) | Begriffsbestimmung „Bauausführung“ und „Montage“ | 636 |
| d) | Berechnung der Schonfrist | 639 |
| e) | Wirtschaftliche und geografische Zusammengehörigkeit | 643 |
| 10. | Verhinderung der künstlichen Vertragsaufteilung | 646 |
| 11. | Vorbereitende und Hilfstätigkeiten im OECD-MA idF vor dem Update 2017 | 649 |

| | |
|---|-----|
| 12. Vorbereitende und Hilfstätigkeiten im OECD-MA idF Update 2017 | 650 |
| a) Vorbehaltsregelung für den Negativkatalog | 650 |
| b) Anti-Fragmentierungs-Regel | 652 |
| 13. Der abhängige Vertreter (Art 5 Abs 5 OECD-MA idF vor dem Update 2017) | 654 |
| 14. Der abhängige Vertreter (Art 5 Abs 5 OECD-MA idF Update 2017) | 658 |
| 15. Der unabhängige Vertreter (Art 5 Abs 6 OECD-MA idF vor dem Update 2017) | 660 |
| 16. Der unabhängige Vertreter (Art 5 Abs 6 OECD-MA idF Update 2017) | 661 |
| 17. Die „Anti-Organ-Klausel“ | 663 |
| D. Betriebsstätten-Gewinnabgrenzung (Art 7 OECD-MA) | 664 |
| 1. „Einkünfte“ und „Einkommen“ in den DBA | 668 |
| 2. Gewinnermittlung versus Gewinnabgrenzung | 669 |
| 3. Unternehmensgewinne im OECD-MA idF vor dem Update 2010 | 677 |
| a) Der Unternehmensbegriff im DBA-Recht | 677 |
| b) Das Zurechnungsprinzip | 678 |
| c) Vorlaufkosten und gescheiterte Betriebsstätten | 680 |
| d) Der Fremdverhaltensgrundsatz | 682 |
| e) Ertrags- und Aufwandszuordnung | 684 |
| f) Zuordnung von Wirtschaftsgütern | 685 |
| g) „Kapitalausstattung“ der Betriebsstätte | 686 |
| h) Die „direkte Methode“ und ihre Grenzen | 687 |
| i) Die „indirekte Methode“ | 688 |
| j) Methodenkontinuität | 689 |
| k) Eliminierung von Einkaufsgewinnen | 690 |
| l) Verbot der „Liefergewinnbesteuerung“ | 690 |
| m) Subsidiarität und Betriebsstättenvorbehalte | 693 |
| n) Abgrenzung zu anderen Verteilungsnormen | 695 |
| o) Nachträgliche Erlöse und Aufwendungen | 702 |
| p) Exkurs: Handel mit Emissionszertifikaten | 703 |
| 4. Unternehmensgewinne im OECD-MA idF nach dem Update 2010 | 703 |
| a) Neufassung der Verteilungsnorm für Unternehmensgewinne | 703 |
| b) Die Betriebsstätte: Bestandteil des Unternehmens | 704 |
| c) Der „relevant business activity approach“ | 705 |
| d) Der „functionally separate entity approach“ | 705 |
| e) Der „Authorized OECD-Approach“ der OECD | 706 |
| f) Gewinnabgrenzung in zwei Schritten | 709 |
| g) Der uneingeschränkte Fremdverhaltensgrundsatz | 710 |
| h) Gegenüberstellung Art 7 OECD-MA 2010 in Alt- und Neufassung | 712 |
| i) Funktions- und Risikoanalyse | 715 |
| j) Zuordnung von Wirtschaftsgütern | 718 |
| k) „Kapitalausstattung“ der Betriebsstätte | 720 |
| l) Innerunternehmerische Geschäftsvorfälle | 721 |
| m) Vorrang der direkten Methode | 723 |

| | |
|--|-----|
| n) Gegenberichtigungen bei der Korrektur von Betriebsstättenergebnissen | 723 |
| o) Vorrang spezieller Verteilungsnormen | 724 |
| p) Die rechtliche Relevanz des „authorized OECD-approach“ | 724 |
| q) Grenzen des „Authorized OECD-Approach“ | 725 |
| 5. „Additional Guidance“ der OECD zur Betriebsstätten-Gewinnabgrenzung | 726 |
| 6. Personengesellschaften im DBA-Recht | 728 |
| a) Betriebsstätte des Gesellschafters | 728 |
| b) Qualifikationskonflikte | 731 |
| c) Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschafter und Personengesellschaft | 734 |
| d) Sondervergütungen | 735 |
| e) Hybride Gebilde im OECD-MA 2017 | 739 |
| E. Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art 8 OECD-MA) | 740 |
| 1. Art 8 OECD-MA idF vor dem Update 2017 | 740 |
| 2. Art 8 OECD-MA idF nach dem Update 2017 | 742 |
| 3. Besonderheiten in den österreichischen DBA | 744 |
| F. Dividenden (Art 10 OECD-MA) | 745 |
| 1. Der sachliche Anwendungsbereich | 746 |
| 2. Der persönliche Anwendungsbereich | 750 |
| 3. Zuwendungen an Begünstigte von Privatstiftungen | 750 |
| 4. Der Betriebsstättenvorbehalt | 751 |
| G. Zinsen (Art 11 OECD-MA) | 755 |
| 1. Der sachliche Anwendungsbereich | 756 |
| 2. Begriffsbestimmung: „Zinsen“ | 758 |
| 3. Der persönliche Anwendungsbereich | 760 |
| 4. Staatliche Einrichtungen als Zinsempfänger | 761 |
| 5. Der Betriebsstättenvorbehalt | 762 |
| 6. Die Quelle der Zinsen | 763 |
| 7. Fremdüblichkeit der Zinsen | 765 |
| 8. DBA-rechtliche Zulässigkeit innerstaatlicher Unterkapitalisierungsregeln | 766 |
| H. Lizenzgebühren (Art 12 OECD-MA) | 768 |
| 1. Der persönliche Anwendungsbereich | 769 |
| 2. Der sachliche Anwendungsbereich | 771 |
| a) Begriffsbestimmung: „Lizenzgebühr“ | 771 |
| b) Mitteilung gewerblicher, kaufmännischer oder wissenschaftlicher Erfahrungen | 772 |
| c) Überlassung von Software | 776 |
| d) Technische Dienstleistungen | 779 |
| e) Vergütung für Aktivleistung als „Lizenzgebühr“ | 780 |
| f) Überlassung gewerblicher, kaufmännischer oder wissenschaftlicher Ausrüstungen | 782 |
| g) Der Betriebsstättenvorbehalt | 783 |

| | | |
|----|---|-----|
| I. | Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen (Art 13 OECD-MA) | 784 |
| 1. | Veräußerung von unbeweglichem Vermögen | 784 |
| 2. | Immobilienklausel | 786 |
| 3. | Betriebsstättenvorbehalt | 788 |
| 4. | Gewinne aus der Veräußerung von Seeschiffen und Luftfahrzeugen | 789 |
| 5. | Veräußerung von übrigem Vermögen | 789 |
| J. | Einkünfte aus selbständiger Arbeit (Art 14 OECD-MA vor dem Update 2010) | 791 |
| 1. | Die feste Einrichtung | 791 |
| 2. | Entfall des Art 14 OECD-MA im Update 2000 | 791 |
| K. | Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art 15 OECD-MA) | 795 |
| 1. | Besteuerung im Tätigkeitsstaat | 797 |
| 2. | Rückfall des Besteuerungsrechts an den Ansässigkeitsstaat | 798 |
| a) | Die 183-Tage-Regel | 798 |
| b) | Berechnung der 183 Tage | 799 |
| c) | Wechsel der Ansässigkeit innerhalb des Bezugszeitraumes | 805 |
| d) | Arbeitgeber im Quellenstaat | 806 |
| e) | Der Arbeitgeberbegriff | 807 |
| f) | Arbeitslohn zulasten einer Betriebsstätte | 815 |
| 3. | Aufteilung der Einkünfte aus unselbständiger Arbeit | 818 |
| a) | Das Kausalitätsprinzip | 818 |
| b) | Sachlicher Anwendungsbereich des Art 15 OECD-MA | 820 |
| c) | Beendigungskausale Einkünfte | 825 |
| 4. | Organe von Kapitalgesellschaften | 829 |
| a) | Entsendung von Geschäftsführern | 829 |
| b) | Wesentlich beteiligte Gesellschafter-Geschäftsführer | 833 |
| c) | Sonderfall: Deutschland | 834 |
| 5. | Berufskraftfahrer im internationalen Transportgewerbe | 837 |
| 6. | Arbeit auf Schiffen und Flugzeugen | 838 |
| a) | Art 15 Abs 3 idF OECD-MA vor dem Update 2017 | 838 |
| b) | Art 15 Abs 3 idF OECD-MA nach dem Update 2017 | 843 |
| 7. | Grenzgänger | 845 |
| 8. | Abgrenzung zu anderen Verteilungsnormen | 851 |
| L. | Aufsichts- und Verwaltungsratsvergütungen (Art 16 OECD-MA) | 852 |
| 1. | Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich | 853 |
| 2. | Abgrenzung zu anderen Verteilungsnormen | 857 |
| 3. | Besonderheiten in den österreichischen DBA | 858 |
| M. | Künstler und Sportler (Art 17 OECD-MA) | 859 |
| 1. | Persönlicher Anwendungsbereich | 861 |
| 2. | Begriffsbestimmung: „Künstler“, „Sportler“ | 863 |
| 3. | Sachlicher Anwendungsbereich | 869 |
| 4. | Ermittlung der Bemessungsgrundlage | 871 |
| 5. | Der Künstlerdurchgriff | 872 |
| 6. | Vermeidung von Doppelbesteuerung | 876 |

| | |
|---|-----|
| 7. Besonderheiten in den österreichischen DBA | 877 |
| 8. Internationaler Kulturaustausch | 878 |
| N. Ruhegehälter (Art 18 OECD-MA) | 879 |
| 1. Persönlicher Anwendungsbereich | 880 |
| 2. Sachlicher Anwendungsbereich | 882 |
| a) Begriffsbestimmung: „Ruhegehalt“ | 882 |
| b) Pensionsabfindungen | 884 |
| c) Bezüge aus Pensionskassen | 885 |
| d) Sozialversicherungspensionen | 886 |
| e) Unfall-, Invaliditätsrenten und sonstige staatliche Versorgungsleistungen | 889 |
| f) Renten aus Lebensversicherungsverträgen | 890 |
| g) Alimente und Unterhaltszahlungen | 890 |
| 3. Abgrenzung zu Art 19 OECD-MA | 890 |
| O. Öffentlicher Dienst (Art 19 OECD-MA) | 893 |
| 1. Sachlicher Anwendungsbereich | 893 |
| 2. Staatsbürgerschaftsvorbehalt | 900 |
| 3. Die Erwerbsklausel | 901 |
| 4. Besonderheiten in den österreichischen DBA | 905 |
| P. Studenten und Feriapraktikanten | 905 |
| Q. Gastlehrer und Gastprofessoren | 908 |
| R. Andere Einkünfte (Art 21 OECD-MA) | 909 |
| 1. Sachlicher Anwendungsbereich | 909 |
| 2. Betriebsstättenvorbehalt | 910 |
| S. Besteuerung des Vermögens | 915 |
| 1. Vermögensteuern im DBA-Recht | 915 |
| 2. Unbewegliches Vermögen | 916 |
| 3. Betriebsstättenvermögen | 916 |
| 4. Seeschiffe und Luftfahrzeuge | 917 |
| 5. Andere Vermögensteile | 917 |
| 6. Der Abzug von Schulden | 917 |
| XIV. Methoden zur Vermeidung von Doppelbesteuerung (Art 23 A und B OECD-MA) | 918 |
| A. Bedeutung des Methodenartikels | 922 |
| B. Die Befreiungsmethode | 924 |
| 1. Die Systematik der Befreiungsmethode | 924 |
| 2. Der Progressionsvorbehalt | 927 |
| 3. Verwertung von Auslandsverlusten bei Befreiungsmethode | 928 |
| 4. Vermeidung virtueller Doppelbesteuerung | 929 |
| 5. Besteuerungsvorbehalte im nationalen Steuerrecht | 930 |
| 6. Das Verlangen nach Besteuerungsnachweisen | 932 |
| 7. Vermeidung doppelter Nichtbesteuerung | 934 |
| a) Auslegung des Methodenartikels | 934 |
| b) Abkommensbedingte Qualifikationskonflikte | 935 |

| | |
|---|------------|
| c) Subject-to-tax-Klauseln | 937 |
| d) Switch-over-Klauseln | 939 |
| e) Remittance-base-Klauseln | 940 |
| f) Aktivitätsklausel | 941 |
| C. Die Anrechnungsmethode | 941 |
| 1. Formen der Steueranrechnung | 944 |
| 2. Die Ermittlung des Anrechnungshöchstbetrages | 946 |
| 3. Anrechnungsvortrag | 949 |
| 4. Anrechnungsmethode und Gruppenbesteuerung | 952 |
| 5. Fiktive Steueranrechnung | 954 |
| XV. Diskriminierungsverbote (Art 24 OECD-MA) | 955 |
| A. Das Gebot der Gleichbehandlung | 956 |
| B. Staatsangehörigen-Diskriminierungsverbot (Art 24 Abs 1 und 2 OECD-MA) | 957 |
| C. Betriebsstätten-Diskriminierungsverbot (Art 24 Abs 3 OECD-MA) | 961 |
| D. Verbot der Schuldnerdiskriminierung (Art 24 Abs 4 OECD-MA) | 965 |
| E. Gesellschafter-Diskriminierungsverbot (Art 24 Abs 5 OECD-MA) | 965 |
| F. Der sachliche Anwendungsbereich der Diskriminierungsverbote | 966 |
| XVI. Abkommensmissbrauch | 967 |
| A. Ungerechtfertigte DBA-Inanspruchnahme | 967 |
| 1. Nationale versus DBA-rechtliche Missbrauchsabwehr | 968 |
| 2. DBA-rechtliche Missbrauchsabwehr | 970 |
| a) Treaty Shopping und Missbrauchsabwehr | 970 |
| b) „Saving Clause“ | 972 |
| c) Der „Principal Purpose Test“ | 972 |
| d) Vereinfachte „Limitation-on-Benefits“-Klausel | 974 |
| e) Detaillierte „Limitation-on-Benefits“-Klausel | 975 |
| 3. Aktivitätsklauseln | 975 |
| 4. Sonstige Regeln zur Verhinderung von Missbrauchsabwehr | 976 |
| 5. Der Nutzungsberechtigte im DBA-Recht | 976 |
| a) Entlastungsberechtigung für den „beneficial owner“ | 976 |
| b) Der Begriff des „beneficial owner“ im OECD-MK | 977 |
| Teil 4: Verrechnungspreise | 983 |
| XVII. Grundlagen | 990 |
| A. Bedeutung des Art 9 OECD-MA | 990 |
| 1. Einordnung im internationalen Steuerrecht | 990 |
| 2. Stakeholder | 991 |
| 3. Zielsetzung des Art 9 OECD-MA | 993 |
| 4. Funktionsweise des Art 9 OECD-MA | 993 |
| B. Abgrenzung des Art 9 OECD-MA | 994 |
| 1. Verhältnis zu anderen Abkommensvorschriften | 994 |
| 2. Verhältnis zum innerstaatlichen Recht | 995 |
| 3. Verhältnis zum Unionsrecht | 996 |

| | | |
|--------|---|------|
| C. | Auslegung des Art 9 OECD-MA | 996 |
| 1. | Der OECD-Musterkommentar (OECD-MK) | 996 |
| 2. | Die OECD-Verrechnungspreisleitlinien (OECD-VPL) | 997 |
| 3. | Die österreichischen Verrechnungspreisrichtlinien (VPR 2010) | 998 |
| 4. | Das Gemeinsame Verrechnungspreisforum der EU (EU JTPF) | 998 |
| 5. | Nationale und internationale Rechtsprechung zum Transfer Pricing | 998 |
| D. | Kritik des Fremdvergleichsgrundsatzes | 999 |
| XVIII. | Art 9 Abs 1 OECD-MA | 1000 |
| A. | Regelung des Art 9 Abs 1 OECD-MA | 1000 |
| B. | Verbundene Unternehmen | 1001 |
| 1. | Verbundene Unternehmen als Normadressaten | 1001 |
| 2. | Unternehmen eines Vertragsstaats, Unternehmen des anderen Vertragsstaats | 1001 |
| 3. | Beteiligung an der Geschäftsleitung, Kontrolle oder dem Kapital | 1003 |
| 4. | Unmittelbare oder mittelbare Beteiligung | 1005 |
| 5. | Vertikale oder horizontale Beteiligung | 1006 |
| C. | Kaufmännische oder finanzielle Beziehungen | 1006 |
| D. | Bindung an vereinbarte oder auferlegte Bedingungen | 1008 |
| E. | Fremdvergleich | 1009 |
| 1. | Überblick | 1009 |
| 2. | Vergleichbarkeitsanalyse | 1010 |
| 3. | Vergleichbarkeitsfaktoren | 1012 |
| a) | Vertragsbedingungen | 1012 |
| b) | Funktionen, Risiken und Wirtschaftsgüter | 1014 |
| c) | Produkteigenschaften | 1017 |
| d) | Marktgegebenheiten | 1018 |
| e) | Geschäftsstrategien | 1019 |
| 4. | Aspekte des Fremdvergleichs | 1020 |
| a) | Tatsächlicher vs hypothetischer Fremdvergleich | 1020 |
| b) | Direkter vs indirekter Fremdvergleich | 1021 |
| c) | Externer vs interner Fremdvergleich | 1021 |
| d) | Zeitpunkt: ex ante vs ex post | 1022 |
| e) | Zeitraum: Ein- vs Mehrperiodenbetrachtung | 1023 |
| f) | Einzelwert- vs Bandbreitenbetrachtung | 1024 |
| g) | Transaktionsbezug: Einzel- vs Gruppenbetrachtung | 1026 |
| 5. | Vorteilsausgleich | 1028 |
| F. | Verrechnungspreismethoden | 1029 |
| 1. | Überblick | 1029 |
| 2. | Methodenwahl | 1030 |
| 3. | Geschäftsvorfallbezogene Standardmethoden | 1031 |
| a) | Preisvergleichsmethode | 1031 |
| b) | Wiederverkaufspreismethode | 1033 |
| c) | Kostenaufschlagsmethode | 1035 |

| | | |
|--|---|-------------|
| 4. | Geschäftsvorfallbezogene Gewinnmethoden | 1040 |
| a) | Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode | 1040 |
| b) | Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode | 1042 |
| G. | Gewinnberichtigung und entsprechende Besteuerung | 1045 |
| 1. | Gewinnminderung | 1045 |
| 2. | Primärberichtigung | 1045 |
| 3. | Anerkennung der Geschäftsvorfälle | 1046 |
| 4. | Verfahrensrechtliche Aspekte | 1047 |
| a) | Beweislast | 1047 |
| b) | Dokumentation | 1047 |
| c) | Schätzung | 1050 |
| d) | Verfahrenstitel zur Primärberichtigung | 1051 |
| e) | Zinsen und Strafzuschläge | 1052 |
| XIX. | Art 9 Abs 2 OECD-MA | 1052 |
| A. | Regelung des Art 9 Abs 2 OECD-MA | 1052 |
| B. | Korrespondierende Gegenberichtigung | 1054 |
| 1. | Verpflichtung zur Gegenberichtigung | 1054 |
| 2. | Einigung der Vertragsstaaten | 1054 |
| 3. | Verfahrensrechtliche Aspekte | 1056 |
| a) | Beweislast | 1056 |
| b) | Verfahrenstitel zur Gegenberichtigung | 1056 |
| c) | Zinsen | 1059 |
| XX. | Sekundärberichtigung | 1059 |
| A. | Grundlagen | 1059 |
| B. | Anwendung in vier Grundfällen | 1061 |
| Teil 5: Internationales Verfahrensrecht | | 1065 |
| XXI. | Grundlagen | 1068 |
| A. | Drei Stufen der DBA-Anwendung | 1068 |
| B. | Durchführung der DBA | 1069 |
| C. | Verfahrensrechtliche Aspekte und Verjährung | 1071 |
| D. | Zulässigkeit von „Treaty Override“ | 1072 |
| XXII. | Behördenzuständigkeiten | 1073 |
| A. | Die Zuständigkeit österreichischer Abgabenbehörden | 1073 |
| B. | Die Zuständigkeit österreichischer Abgabenbehörden in zwischenstaatlichen Steuerfragen | 1074 |
| 1. | Sachliche Zuständigkeiten | 1074 |
| 2. | Örtliche Zuständigkeiten | 1075 |
| C. | Zuständigkeit des BMF in zwischenstaatlichen Steuerfragen | 1076 |
| 1. | Die „zuständigen Behörden“ im DBA-Recht | 1076 |
| 2. | Zuständigkeit des BMF für innerstaatliche Maßnahmen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung | 1078 |
| XXIII. | Mitwirkungspflichten | 1078 |
| A. | Allgemeine Mitwirkungspflichten | 1078 |
| 1. | Amtswegige Ermittlungspflicht | 1078 |
| 2. | Offenlegungs- und Wahrheitspflicht | 1079 |

| | | |
|-------|---|------|
| 3. | Beweismittelbeschaffung und Beweisvorsorge | 1080 |
| 4. | Glaubhaftmachung | 1081 |
| B. | Erweiterte Mitwirkungspflichten | 1081 |
| 1. | Erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten | 1081 |
| 2. | Erhöhte Mitwirkungspflicht und deren Schranken | 1082 |
| 3. | Empfängerbenennung | 1083 |
| a) | Empfängerbenennungsauftrag gem § 162 BAO | 1083 |
| b) | Briefkastengesellschaften als Empfänger | 1086 |
| c) | Rechtsfolgen mangelhafter Empfängerbenennung | 1087 |
| d) | Strafzuschlag bei mangelhafter Empfängerbenennung | 1089 |
| e) | Grenzen der Empfängerbenennung | 1090 |
| f) | Strafrechtliche Folgen mangelhafter Empfängerbenennung | 1090 |
| g) | Tipps zur richtigen Dokumentation | 1091 |
| XXIV. | Mitteilungspflichten | 1092 |
| A. | Anzeigepflichten | 1092 |
| B. | Mitteilungspflicht gem § 109a EStG | 1092 |
| C. | Mitteilungspflicht bei Auslandszahlungen | 1094 |
| D. | Meldepflicht für internationale Steuerplanungsmodelle | 1096 |
| XXV. | Verständigungs- und Schiedsverfahren | 1098 |
| A. | Einzelfall-Verständigungsverfahren (Art 25 Abs 1 und 2 OECD-MA) | 1098 |
| B. | Konsultationsverfahren (Art 25 Abs 3 OECD-MA) | 1100 |
| C. | Schiedsverfahren | 1101 |
| 1. | Schiedsverfahren gem Art 25 Abs 5 OECD-MA | 1101 |
| 2. | Optionale Schiedsklausel im MLI | 1102 |
| D. | Verständigungs- und Schiedsverfahren nach dem EU-Schiedsübereinkommen | 1104 |
| E. | EU-Streitbeilegungsrichtlinie | 1106 |
| XXVI. | Informationsaustausch und Amtshilfe (Art 26) | 1107 |
| A. | Steuerliche Transparenz und Informationsaustausch | 1108 |
| 1. | Die Rechtsgrundlagen | 1108 |
| 2. | Automatischer Informationsaustausch über Finanzkonten | 1109 |
| 3. | Informationsaustausch zum CbC-Reporting | 1111 |
| 4. | Automatischer Austausch von APAs | 1112 |
| 5. | Kontenregister- und Konteneinschaugesetz | 1112 |
| 6. | Wirtschaftliche Eigentümer Registergesetz | 1113 |
| B. | Der Informationsaustausch im DBA-Recht | 1113 |
| C. | Das Amtshilfedurchführungsgesetz | 1116 |
| D. | Tax Information Exchange Agreements (TIEA) | 1118 |
| E. | EU-Amtshilfe richtlinie und das EU-Amtshilfegesetz | 1120 |
| F. | Multilaterales Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen | 1123 |
| G. | Der OECD-Standard zum automatischen Informationsaustausch | 1124 |

| | |
|--|------|
| XXVII. Vollstreckungsamtshilfe (Art 27) | 1125 |
| A. Umfang der Amtshilfe bei der Vollstreckung von Steuern | 1126 |
| B. Das EU-Vollstreckungsamtshilfegesetz | 1127 |
| Anhang: Die österreichischen Doppelbesteuerungsabkommen auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen | 1131 |
| Stichwortverzeichnis | 1161 |