

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XXV
-----------------------------	-----

Übersicht der DBA mit Fundstellen der Erläuterungen	1
--	---

Einleitung

Einleitung des OECD-MA	105
Erläuterungen	117
I. Doppelbesteuerung und ihre Vermeidung	117
II. Näheres zu den Doppelbesteuerungsabkommen	130
III. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen	143
IV. Qualifikation und verwandte Probleme	166
V. Doppelbesteuerungsabkommen und Änderungen des innerstaatlichen Rechts	178
VI. Doppelbesteuerungsabkommen und europäisches Recht	188

Überschrift des Musterabkommens

I. Vertragsstaaten, Geltungsbereich des DBA	203
II. Staatennachfolge	207

Abschnitt I. Geltungsbereich des Abkommens

Art. 1 Unter das Abkommen fallende Personen	209
A. Zu den OECD- und UN-MA und zu Art. 1 Abs. 1 des US-MA	216
I. Musterabkommen	216
II. Deutsche DBA	242
B. Zu Art. 1 Abs. 2 und 3 des US-MA	249
I. Erläuterungen	249
II. Deutsche DBA	250
C. Zu Art. 1 Abs. 4 und 5 des US-MA	250
I. Erläuterungen	250
II. Deutsche DBA	253
D. Anhang zu Art. 1: Internationale Steuerumgehung, Treaty Shopping, Einschränkung der Abkommensberechtigung	253
I. Erläuterungen	269
II. Deutsche DBA	295
Art. 2 Unter das Abkommen fallende Steuern	303
A. Zu Art. 2 Abs. 1 OECD-MA	308
I. Musterabkommen	308
II. Deutsche DBA	310

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

B. Zu Art. 2 Abs. 2 OECD-MA	313
I. Musterabkommen	313
II. Deutsche DBA	316
C. Zu Art. 2 Abs. 3 OECD-MA und zu Abs. 1 US-MA	320
I. Musterabkommen	320
II. Deutsche DBA	321
D. Zu Art. 2 Abs. 4 OECD-MA und Abs. 2 US-MA	326
I. Musterabkommen	326
II. Deutsche DBA	329
E. Anhang zu Art. 2: Die Gewerbesteuer	332
I. Einbeziehung der deutschen Gewerbesteuer in die DBA	332
II. Die Verteilung der Besteuerung	333

Abschnitt II. Begriffsbestimmungen

Art. 3 Allgemeine Begriffsbestimmungen	337
A. Vor Art. 3 Abs. 1	345
I. Erläuterungen	345
B. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. a und b OECD- und US-MA	347
I. Erläuterungen	347
II. Deutsche DBA	351
C. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. c und d	363
I. Erläuterungen	363
II. Deutsche DBA	365
D. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. e	368
I. Erläuterungen	368
II. Deutsche DBA	369
E. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. f	371
I. Erläuterungen	371
II. Deutsche DBA	371
F. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. g	373
I. Erläuterungen	373
II. Deutsche DBA	376
G. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. h	380
I. Erläuterungen	380
II. Deutsche DBA	381
Anhang zu Art. 3 Abs. 1	381
H. Zu Art. 3 Abs. 2	385
I. Erläuterungen	386
II. Deutsche DBA	394
Art. 4 Ansässige Person	397
A. Allgemeines	412
I. Musterabkommen	412

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
B. Zu Art. 4 Abs. 1	419
I. Musterabkommen	419
II. Deutsche DBA	434
C. Zu Art. 4 Abs. 2	444
I. Musterabkommen	444
II. Deutsche DBA	457
D. Zu Art. 4 Abs. 3	462
I. Musterabkommen	462
II. Deutsche DBA	470
Art. 5 Betriebsstätte	477
A. Allgemeines	510
B. Zu Art. 5 Abs. 1	513
I. Musterabkommen	513
II. Deutsche DBA	522
C. Zu Art. 5 Abs. 2	525
I. Musterabkommen	525
II. Deutsche DBA	528
D. Zu Art. 5 Abs. 3	534
I. Musterabkommen	534
II. Deutsche DBA	541
E. Zu Art. 5 Abs. 4	547
I. Musterabkommen	547
II. Deutsche DBA	553
F. Zu Art. 5 Abs. 5	559
I. Musterabkommen	560
II. Deutsche DBA	566
G. Zu Art. 5 Abs. 6	573
I. Musterabkommen	573
II. Deutsche DBA	578
H. Zu Art. 5 Abs. 7	582
I. Musterabkommen	582
II. Deutsche DBA	584
Abschnitt III. Besteuerung des Einkommens	
Vor Artikel 6 bis 22	587
I. Die Verteilungsnormen der MA	587
II. Maßgebender Zeitpunkt	590
III. Vermeidung der Doppelfreistellung und des Abkommensmiss- brauchs	591
IV. Deutsche DBA	593
Art. 6 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	597
A. Zu Art. 6 Abs. 1	602
I. Musterabkommen	602
II. Deutsche DBA	614
	XV

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

B. Zu Art. 6 Abs. 2	620
I. Musterabkommen	620
II. Deutsche DBA	633
C. Zu Art. 6 Abs. 3	640
I. Musterabkommen	640
II. Deutsche DBA	654
D. Zu Art. 6 Abs. 4	657
I. Musterabkommen	657
II. Deutsche DBA	660
Art. 7 Unternehmensgewinne	665
A. Allgemeines	694
I. Musterabkommen	694
B. Zu Art. 7 Abs. 1	698
I. Musterabkommen	698
II. Deutsche DBA	711
C. Zu Art. 7 Abs. 2	725
I. Musterabkommen	725
II. Deutsche DBA	737
D. Zu Art. 7 Abs. 3 und 4 OECD- und UN-MA und zu Art. 7 Abs. 3 US-MA	740
I. Musterabkommen	740
II. Deutsche DBA	754
E. Zu Art. 7 Abs. 5 OECD-MA und zu Art. 7 Abs. 4 US-MA.....	766
I. Musterabkommen	766
II. Deutsche DBA	768
F. Zu Art. 7 Abs. 6 OECD-MA und zu Art. 7 Abs. 5 UN- und US-MA	771
I. Musterabkommen	771
II. Deutsche DBA	773
G. Zu Art. 7 Abs. 7 OECD-MA und zu Art. 7 Abs. 6 UN- und US-MA	775
I. Musterabkommen	775
II. Deutsche DBA	778
Art. 8 Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt	781
A. Zu Art. 8 Abs. 1 und 2	790
I. Musterabkommen	790
II. Deutsche DBA	801
B. Zu Art. 8 Abs. 3	813
I. Musterabkommen	813
II. Deutsche DBA	814
C. Zu Art. 8 Abs. 4	818
I. Musterabkommen	818
II. Deutsche DBA	819

Art. 9 Verbundene Unternehmen	823
A. Zu Art. 9 Abs. 1	832
I. Musterabkommen	832
II. Deutsche DBA	870
B. Zu Art. 9 Abs. 2	882
I. Musterabkommen	882
II. Deutsche DBA	888
Vor Artikel 10 bis 12	891
I. Allgemeines	891
II. Der Nutzungsberechtigte	893
III. Betriebsstättenvorbehalt	899
IV. Verfahrensregelungen	905
Art. 10 Dividenden	911
A. Allgemeines	933
I. Musterabkommen	933
II. Deutsche DBA	937
B. Zu Art. 10 Abs. 1	938
I. Musterabkommen	938
II. Deutsche DBA	941
C. Zu Art. 10 Abs. 2	942
I. Musterabkommen	942
II. Deutsche DBA	950
D. Zu Art. 10 Abs. 3	1009
I. Musterabkommen	1009
II. Deutsche DBA	1022
E. Zu Art. 10 Abs. 4	1059
I. Musterabkommen	1059
II. Deutsche DBA	1059
F. Zu Art. 10 Abs. 5	1063
I. Musterabkommen	1063
II. Deutsche DBA	1070
Art. 11 Zinsen	1077
A. Allgemeines	1092
I. Erläuterungen	1092
B. Zu Art. 11 Abs. 1	1094
I. Musterabkommen	1094
II. Deutsche DBA	1096
C. Zu Art. 11 Abs. 2	1099
I. Musterabkommen	1099
II. Deutsche DBA	1104
D. Zu Art. 11 Abs. 3	1109
I. Musterabkommen	1109
II. Deutsche DBA	1119

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

E. Zu Art. 11 Abs. 4	1124
I. Musterabkommen	1124
II. Deutsche DBA	1124
F. Zu Art. 11 Abs. 5	1127
I. Musterabkommen	1127
II. Deutsche DBA	1131
G. Zu Art. 11 Abs. 6	1134
I. Musterabkommen	1134
II. Deutsche DBA	1138
Art. 12 Lizenzgebühren	1143
A. Allgemeines	1161
I. Erläuterungen zu den MA	1161
B. Zu Art. 12 Abs. 1	1166
I. Erläuterungen zu den MA	1166
II. Deutsche DBA	1169
C. Zu Art. 12 Abs. 2	1173
I. Erläuterungen zu den MA	1173
II. Deutsche DBA	1185
D. Zu Art. 12 Abs. 3	1193
I. Erläuterungen zu den MA	1193
II. Deutsche DBA	1193
E. Zu Art. 12 Abs. 4	1197
I. Erläuterungen zu den MA	1197
II. Deutsche DBA	1198
Art. 13 Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen	1201
A. Allgemeines	1215
I. Musterabkommen	1215
II. Deutsches Recht	1217
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	1218
I. Musterabkommen	1218
II. Deutsche DBA	1220
C. Zu Art. 13 Abs. 2 OECD- und UN-MA und zu Art. 13 Abs. 3 US-MA	1224
I. Musterabkommen	1224
II. Deutsche DBA	1227
D. Zu Art. 13 Abs. 3 OECD- und UN-MA und zu Art. 13 Abs. 4 US-MA	1231
I. Musterabkommen	1231
II. Deutsche DBA	1233
E. Zu Art. 13 Abs. 4 OECD- und UN-MA und zu Art. 13 Abs. 2 Buchst. b und c US-MA	1238
I. Musterabkommen	1238
II. Deutsche DBA	1240

F. Zu Art. 13 Abs. 5 OECD- und US-MA und zu Art. 13 Abs. 5 und 6 UN-MA	1242
I. Musterabkommen	1242
II. Deutsche DBA	1245
Art. 14 Selbständige Arbeit	1259
A. Zu Art. 14 Abs. 1	1264
I. Musterabkommen	1264
II. Deutsche DBA	1275
B. Zu Art. 14 Abs. 2	1285
I. Musterabkommen	1285
II. Deutsche DBA	1286
Art. 15 Unselbständige Arbeit	1291
A. Zu Art. 15 Abs. 1 und 2	1302
I. Musterabkommen	1302
II. Deutsche DBA	1334
B. Zu Art. 15 Abs. 3	1348
I. Musterabkommen	1348
II. Deutsche DBA	1353
C. Anhang I zu Art. 15: Grenzgänger	1359
I. Erläuterungen	1361
II. Deutsche DBA	1368
D. Anhang II zu Art. 15: DBA und Auslandstätigkeitserlass	1374
E. Anhang III zu Art. 15: Gastprofessoren und Studentenpraktikanten	1375
I. Abkommensübersichten	1376
II. Erläuterungen	1386
Art. 16 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen	1395
I. Musterabkommen	1397
II. Deutsche DBA	1402
Art. 17 Künstler und Sportler	1411
A. Zu Art. 17 Abs. 1	1420
I. Erläuterungen zu den MA	1420
II. Deutsche DBA	1437
B. Zu Art. 17 Abs. 2	1454
I. Erläuterungen zu den MA	1454
II. Deutsche DBA	1459
Art. 18 Ruhegehälter	1471
I. Musterabkommen	1481
II. Deutsche DBA	1489
Art. 19 Öffentlicher Dienst	1503
A. Allgemeines	1509
I. Musterabkommen	1509
II. Deutsche DBA	1512

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

B. Zu Art. 19 Abs. 1	1512
I. Musterabkommen	1512
II. Deutsche DBA	1518
C. Zu Art. 19 Abs. 2	1532
I. Musterabkommen	1532
II. Deutsche DBA	1534
D. Zu Art. 19 Abs. 3	1542
I. Musterabkommen	1542
II. Deutsche DBA	1544
Art. 20 Studenten	1551
I. Musterabkommen	1553
II. Deutsche DBA	1557
Art. 21 Andere Einkünfte	1567
A. Zu Art. 21 Abs. 1	1571
I. Musterabkommen	1571
II. Deutsche DBA	1579
B. Zu Art. 21 Abs. 2	1587
I. Musterabkommen	1587
II. Deutsche DBA	1591
Abschnitt IV. Besteuerung des Vermögens	
Art. 22 Vermögen	1593
A. Zu Art. 22 Abs. 1	1597
I. Musterabkommen	1597
II. Deutsche DBA	1601
B. Zu Art. 22 Abs. 2	1605
I. Musterabkommen	1605
II. Deutsche DBA	1608
C. Zu Art. 22 Abs. 3	1613
I. Musterabkommen	1613
II. Deutsche DBA	1614
D. Zu Art. 22 Abs. 4	1620
I. Musterabkommen	1620
II. Deutsche DBA	1621
Abschnitt V. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	
Art. 23 A Befreiungsmethode und	1627
Art. 23 B Anrechnungsmethode	1627
A. Allgemeines	1657
I. Musterabkommen	1657
II. Deutsche DBA	1664
III. Einseitige Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1696

B. Zu Art. 23 A Abs. 1 OECD-MA: Die Freistellungsmethode	1698
I. Musterabkommen	1698
II. Deutsche DBA	1707
C. Zu Art. 23 A Abs. 2 und 23 B Abs. 1 OECD-MA sowie zu Art. 23 US-MA: Die Anrechnungsmethode	1734
I. Musterabkommen	1734
II. Deutsche DBA	1750
D. Zu Art. 23 A Abs. 3 und 23 B Abs. 2 OECD-MA: Der Pro- gressionsvorbehalt	1777
I. Musterabkommen	1777
II. Deutsche DBA	1784
E. Zu Art. 23 A Abs. 4 OECD-MA: Doppelfreistellung infolge Meinungsverschiedenheit	1793
I. Musterabkommen	1793
II. Deutsche DBA	1794

Abschnitt VI. Besondere Bestimmungen

Art. 24 Gleichbehandlung	1795
A. Allgemeines	1817
I. Musterabkommen	1817
II. Deutsche DBA	1824
B. Zu Art. 24 Abs. 1	1828
I. Musterabkommen	1828
II. Deutsche DBA	1841
C. Zu Art. 24 Abs. 2	1847
I. Musterabkommen	1847
II. Deutsche DBA	1849
D. Zu Art. 24 Abs. 3	1850
I. Musterabkommen	1850
II. Deutsche DBA	1864
E. Zu Art. 24 Abs. 4	1869
I. Musterabkommen	1869
II. Deutsche DBA	1875
F. Zu Art. 24 Abs. 5	1877
I. Musterabkommen	1877
II. Deutsche DBA	1882
G. Zu Art. 24 Abs. 6	1885
I. Musterabkommen	1885
II. Deutsche DBA	1886
Art. 25 Verständigungsverfahren	1891
A. Allgemeines	1911
I. Grundzüge	1911
II. Geschichtliche Entwicklung	1911
III. Abgrenzung	1913

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

B. Zu Art. 25 Abs. 1	1913
I. Musterabkommen	1913
II. Deutsche DBA	1920
C. Zu Art. 25 Abs. 2	1926
I. Musterabkommen	1926
II. Deutsche DBA	1937
D. Zu Art. 25 Abs. 3	1946
I. Musterabkommen	1946
II. Deutsche DBA	1949
E. Zu Art. 25 Abs. 4	1955
I. Musterabkommen	1955
II. Deutsche DBA	1956
F. Weiterentwicklungen des Verständigungsverfahrens	1959
I. Allgemeines	1959
II. Deutsche DBA	1964
Art. 26 Informationsaustausch	1969
A. Zu Art. 26 Abs. 1	1982
I. Musterabkommen	1982
II. Deutsche DBA	2004
B. Zu Art. 26 Abs. 2	2020
I. Musterabkommen	2020
II. Deutsche DBA	2027
Art. 27 Amtshilfe bei der Vollstreckung von Steueransprü-	
chen	2035
A. Allgemeines	2047
B. Zu Art. 27 Abs. 1	2053
I. Musterabkommen	2053
II. Deutsche DBA	2056
C. Zu Art. 27 Abs. 2	2056
I. Musterabkommen	2056
II. Deutsche DBA	2057
D. Zu Art. 27 Abs. 3	2058
I. Musterabkommen	2058
II. Deutsche DBA	2060
E. Zu Art. 27 Abs. 4	2060
I. Musterabkommen	2060
II. Deutsche DBA	2061
F. Zu Art. 27 Abs. 5	2061
I. Musterabkommen	2061
II. Deutsche DBA	2062
G. Zu Art. 27 Abs. 6	2063
I. Musterabkommen	2063
II. Deutsche DBA	2064

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
H. Zu Art. 27 Abs. 7	2064
I. Musterabkommen	2064
II. Deutsche DBA	2065
I. Zu Art. 27 Abs. 8	2066
I. Musterabkommen	2066
II. Deutsche DBA	2068
Art. 28 Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen	2071
I. Musterabkommen	2073
II. Deutsche DBA	2081
Abschnitt VII. Schlußbestimmungen	
Art. 29 Erstreckung des räumlichen Geltungsbereichs	2093
I. Musterabkommen	2095
II. Deutsche DBA	2096
Art. 30 Inkrafttreten/Art. 31 Kündigung	2101
A. Zu Art. 30	2104
I. Musterabkommen	2104
II. Deutsche DBA	2109
B. Zu Art. 31	2117
I. Musterabkommen	2117
II. Deutsche DBA	2119
C. Schlussklausel	2120
I. Musterabkommen	2120
II. Deutsche DBA	2120
Anhang: United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries 2001	2123
Sachverzeichnis	2145

