

## Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XXV
<b>Übersicht der DBA</b> mit Fundstellen der Erläuterungen .....	1

### Einleitung

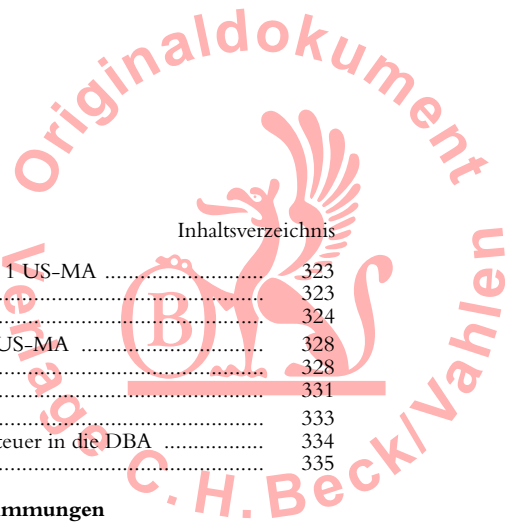
<b>Einleitung des OECD-MA</b> .....	101
Erläuterungen .....	111
I. Doppelbesteuerung und ihre Vermeidung .....	112
II. Näheres zu den Doppelbesteuerungsabkommen .....	122
III. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen .....	134
IV. Qualifikation und verwandte Probleme .....	154
V. Doppelbesteuerungsabkommen und Änderungen des innerstaatlichen Rechts .....	166
VI. Doppelbesteuerungsabkommen und europäisches Recht .....	175

### Überschrift des Musterabkommens

I. Vertragsstaaten, Geltungsbereich des DBA .....	199
II. Staatennachfolge .....	202

### Abschnitt I. Geltungsbereich des Abkommens

<b>Art. 1 Unter das Abkommen fallende Personen</b> .....	205
A. Zu den OECD- und UN-MA und zu Art. 1 Abs. 1 des US-MA .....	211
I. Musterabkommen .....	211
II. Deutsche DBA .....	241
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 .....	252
D. Anhang zu Art. 1: Internationale Steuerumgehung, Treaty Shopping, Einschränkung der Abkommensberechtigung .....	253
I. Erläuterungen .....	265
II. Deutsche DBA .....	301
<b>Art. 2 Unter das Abkommen fallende Steuern</b> .....	309
A. Zu Art. 2 Abs. 1 OECD-MA .....	313
I. Musterabkommen .....	313
II. Deutsche DBA .....	315
B. Zu Art. 2 Abs. 2 OECD-MA .....	318
I. Musterabkommen .....	318
II. Deutsche DBA .....	320



**Inhalt**

Inhaltsverzeichnis

C. Zu Art. 2 Abs. 3 OECD-MA und zu Abs. 1 US-MA ..... 323  
I. Musterabkommen ..... 323  
II. Deutsche DBA ..... 324  
D. Zu Art. 2 Abs. 4 OECD-MA und Abs. 2 US-MA ..... 328  
I. Musterabkommen ..... 328  
II. Deutsche DBA ..... 331  
E. Anhang zu Art. 2: Die Gewerbesteuer ..... 333  
I. Einbeziehung der deutschen Gewerbesteuer in die DBA ..... 334  
II. Die Verteilung der Besteuerung ..... 335

**Abschnitt II. Begriffsbestimmungen**

**Art. 3 Allgemeine Begriffsbestimmungen** ..... 337  
A. Vor Art. 3 Abs. 1 ..... 344  
I. Erläuterungen ..... 344  
B. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. a und b OECD- und US-MA ..... 345  
I. Erläuterungen ..... 345  
II. Deutsche DBA ..... 349  
C. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. c und d ..... 358  
I. Erläuterungen ..... 358  
II. Deutsche DBA ..... 360  
D. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. e ..... 363  
I. Erläuterungen ..... 363  
II. Deutsche DBA ..... 363  
E. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. f ..... 365  
I. Erläuterungen ..... 365  
II. Deutsche DBA ..... 365  
F. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. g ..... 367  
I. Erläuterungen ..... 367  
II. Deutsche DBA ..... 369  
G. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. h ..... 373  
I. Erläuterungen ..... 373  
II. Deutsche DBA ..... 374  
Anhang zu Art. 3 Abs. 1 ..... 374  
H. Zu Art. 3 Abs. 2 ..... 378  
I. Erläuterungen ..... 379  
II. Deutsche DBA ..... 386  
**Art. 4 Ansässige Person** ..... 388  
A. Allgemeines ..... 400  
I. Musterabkommen ..... 400  
B. Zu Art. 4 Abs. 1 ..... 409  
I. Musterabkommen ..... 409  
II. Deutsche DBA ..... 421  
C. Zu Art. 4 Abs. 2 ..... 430  
I. Musterabkommen ..... 430  
II. Deutsche DBA ..... 443  
D. Zu Art. 4 Abs. 3 ..... 447  
I. Musterabkommen ..... 447  
II. Deutsche DBA ..... 455

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

<b>Art. 5 Betriebsstätte</b> .....	460
A. Allgemeines .....	488
B. Zu Art. 5 Abs. 1 .....	491
I. Musterabkommen .....	491
II. Deutsche DBA .....	499
C. Zu Art. 5 Abs. 2 .....	502
I. Musterabkommen .....	502
II. Deutsche DBA .....	505
D. Zu Art. 5 Abs. 3 .....	509
I. Musterabkommen .....	510
II. Deutsche DBA .....	516
E. Zu Art. 5 Abs. 4 .....	521
I. Musterabkommen .....	521
II. Deutsche DBA .....	527
F. Zu Art. 5 Abs. 5 .....	531
I. Musterabkommen .....	531
II. Deutsche DBA .....	537
G. Zu Art. 5 Abs. 6 .....	542
I. Musterabkommen .....	542
II. Deutsche DBA .....	546
H. Zu Art. 5 Abs. 7.....	550
I. Musterabkommen .....	550
II. Deutsche DBA .....	552

**Abschnitt III. Besteuerung des Einkommens**

<b>Vor Artikel 6 bis 22</b> .....	555
I. Die Verteilungsnormen der MA .....	555
II. Maßgebender Zeitpunkt .....	558
III. Vermeidung der Doppelfreistellung und des Abkommensmissbrauchs .....	559
IV. Deutsche DBA .....	560
<b>Art. 6 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen</b> .....	564
A. Zu Art. 6 Abs. 1 .....	568
I. Musterabkommen .....	568
II. Deutsche DBA .....	579
B. Zu Art. 6 Abs. 2 .....	583
I. Musterabkommen .....	583
II. Deutsche DBA .....	595
C. Zu Art. 6 Abs. 3 .....	600
I. Musterabkommen .....	600
II. Deutsche DBA .....	611
D. Zu Art. 6 Abs. 4 .....	614
I. Musterabkommen .....	614
II. Deutsche DBA .....	617
<b>Art. 7 Unternehmensgewinne</b> .....	621
A. Allgemeines .....	646
I. Musterabkommen .....	646

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

B. Zu Art. 7 Abs. 1 .....	650
I. Musterabkommen .....	650
II. Deutsche DBA .....	661
C. Zu Art. 7 Abs. 2 .....	674
I. Musterabkommen .....	674
II. Deutsche DBA .....	684
D. Zu Art. 7 Abs. 3 und 4 OECD- und UN-MA und zu Art. 7 Abs. 3 US-MA .....	686
I. Musterabkommen .....	686
II. Deutsche DBA .....	699
E. Zu Art. 7 Abs. 5 OECD-MA und zu Art. 7 Abs. 4 US-MA .....	708
I. Musterabkommen .....	708
II. Deutsche DBA .....	710
F. Zu Art. 7 Abs. 6 OECD-MA und zu Art. 7 Abs. 5 UN- und US-MA ..	712
I. Musterabkommen .....	712
II. Deutsche DBA .....	713
G. Zu Art. 7 Abs. 7 OECD-MA und zu Art. 7 Abs. 6 UN- und US-MA ..	715
I. Musterabkommen .....	715
II. Deutsche DBA .....	718
<b>Art. 8 Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt .....</b>	<b>721</b>
A. Zu Art. 8 Abs. 1 und 2 .....	730
I. Musterabkommen .....	730
II. Deutsche DBA .....	739
B. Zu Art. 8 Abs. 3 .....	749
I. Musterabkommen .....	749
II. Deutsche DBA .....	750
C. Zu Art. 8 Abs. 4 .....	753
I. Musterabkommen .....	753
II. Deutsche DBA .....	754
<b>Art. 9 Verbundene Unternehmen .....</b>	<b>757</b>
A. Zu Art. 9 Abs. 1 .....	765
I. Musterabkommen .....	765
II. Deutsche DBA .....	802
B. Zu Art. 9 Abs. 2 .....	811
I. Musterabkommen .....	811
II. Deutsche DBA .....	817
<b>Vor Artikel 10 bis 12 .....</b>	<b>819</b>
I. Allgemeines .....	819
II. Der Nutzungsberechtigte .....	821
III. Betriebstättenvorbehalt .....	826
IV. Verfahrensregelungen .....	832
<b>Art. 10 Dividenden .....</b>	<b>836</b>
A. Allgemeines .....	856
I. Musterabkommen .....	856
II. Deutsche DBA .....	859

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

B. Zu Art. 10 Abs. 1 .....	860
I. Musterabkommen .....	860
II. Deutsche DBA .....	862
C. Zu Art. 10 Abs. 2 .....	863
I. Musterabkommen .....	863
II. Deutsche DBA .....	870
D. Zu Art. 10 Abs. 3 .....	917
I. Musterabkommen .....	917
II. Deutsche DBA .....	928
E. Zu Art. 10 Abs. 4 .....	961
I. Musterabkommen .....	961
II. Deutsche DBA .....	961
F. Zu Art. 10 Abs. 5 .....	963
I. Musterabkommen .....	963
II. Deutsche DBA .....	969
<b>Art. 11 Zinsen</b> .....	974
A. Allgemeines .....	989
I. Erläuterungen .....	989
B. Zu Art. 11 Abs. 1 .....	992
I. Musterabkommen .....	992
II. Deutsche DBA .....	994
C. Zu Art. 11 Abs. 2 .....	997
I. Musterabkommen .....	997
II. Deutsche DBA .....	1002
D. Zu Art. 11 Abs. 3 .....	1008
I. Musterabkommen .....	1008
II. Deutsche DBA .....	1017
E. Zu Art. 11 Abs. 4 .....	1022
I. Musterabkommen .....	1022
II. Deutsche DBA .....	1022
F. Zu Art. 11 Abs. 5 .....	1025
I. Musterabkommen .....	1025
II. Deutsche DBA .....	1028
G. Zu Art. 11 Abs. 6 .....	1030
I. Musterabkommen .....	1030
II. Deutsche DBA .....	1034
<b>Art. 12 Lizenzgebühren</b> .....	1037
A. Allgemeines .....	1053
I. Erläuterungen zu den MA .....	1053
B. Zu Art. 12 Abs. 1 .....	1057
I. Erläuterungen zu den MA .....	1057
II. Deutsche DBA .....	1059
C. Zu Art. 12 Abs. 2 .....	1064
I. Erläuterungen zu den MA .....	1064
II. Deutsche DBA .....	1075
D. Zu Art. 12 Abs. 3 .....	1084
I. Erläuterungen zu den MA .....	1084
II. Deutsche DBA .....	1084

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

E. Zu Art. 12 Abs. 4 .....	1088
I. Erläuterungen zu den MA .....	1088
II. Deutsche DBA .....	1088
<b>Art. 13 Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen .....</b>	<b>1090</b>
A. Allgemeines .....	1103
I. Musterabkommen .....	1103
II. Deutsches Recht .....	1107
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 .....	1107
I. Musterabkommen .....	1107
II. Deutsche DBA .....	1109
C. Zu Art. 13 Abs. 2 OECD- und UN-MA und zu Art. 13 Abs. 3 US-MA .....	1112
I. Musterabkommen .....	1112
II. Deutsche DBA .....	1115
D. Zu Art. 13 Abs. 3 OECD- und UN-MA und zu Art. 13 Abs. 4 US-MA .....	1118
I. Musterabkommen .....	1118
II. Deutsche DBA .....	1119
E. Zu Art. 13 Abs. 4 OECD- und UN-MA und zu Art. 13 Abs. 2 Buchst. b und c US-MA .....	1123
I. Musterabkommen .....	1123
II. Deutsche DBA .....	1126
F. Zu Art. 13 Abs. 5 OECD- und US-MA und zu Art. 13 Abs. 5 und 6 UN-MA .....	1131
I. Musterabkommen .....	1131
II. Deutsche DBA .....	1136
<b>Art. 14 Selbständige Arbeit .....</b>	<b>1145</b>
A. Zu Art. 14 Abs. 1 .....	1150
I. Musterabkommen .....	1150
II. Deutsche DBA .....	1159
B. Zu Art. 14 Abs. 2 .....	1166
I. Musterabkommen .....	1166
II. Deutsche DBA .....	1167
<b>Art. 15 Unselbständige Arbeit .....</b>	<b>1171</b>
A. Zu Art. 15 Abs. 1 und 2 .....	1184
I. Musterabkommen .....	1184
II. Deutsche DBA .....	1222
B. Zu Art. 15 Abs. 3 .....	1239
I. Musterabkommen .....	1239
II. Deutsche DBA .....	1249
C. Anhang I zu Art. 15: Grenzgänger .....	1249
I. Erläuterungen .....	1249
II. Deutsche DBA .....	1256
D. Anhang II zu Art. 15: DBA und Auslandstätigkeitserlass .....	1261
E. Anhang III zu Art. 15: Gastprofessoren und Studentenpraktikanten .....	1262
I. Abkommensübersichten .....	1263
II. Erläuterungen .....	1272

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

<b>Art. 16 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen</b> .....	1279
I. Musterabkommen .....	1281
II. Deutsche DBA .....	1286
<b>Art. 17 Künstler und Sportler</b> .....	1293
A. Zu Art. 17 Abs. 1 .....	1301
I. Erläuterungen zu den MA .....	1301
II. Deutsche DBA .....	1317
B. Zu Art. 17 Abs. 2 .....	1335
I. Erläuterungen zu den MA .....	1335
II. Deutsche DBA .....	1340
<b>Art. 18 Ruhegehälter</b> .....	1351
A. Allgemeines .....	1371
B. Zu Art. 18 .....	1374
I. Musterabkommen .....	1374
II. Deutsche DBA .....	1387
Anhang: Steuerliche Behandlung der Altersvorsorgepläne .....	1398
I. Musterabkommen .....	1398
II. DBA .....	1404
<b>Art. 19 Öffentlicher Dienst</b> .....	1406
A. Allgemeines .....	1412
I. Musterabkommen .....	1412
II. Deutsche DBA .....	1415
B. Zu Art. 19 Abs. 1 .....	1415
I. Musterabkommen .....	1415
II. Deutsche DBA .....	1421
C. Zu Art. 19 Abs. 2 .....	1432
I. Musterabkommen .....	1432
II. Deutsche DBA .....	1434
D. Zu Art. 19 Abs. 3 .....	1439
I. Musterabkommen .....	1439
II. Deutsche DBA .....	1441
<b>Art. 20 Studenten</b> .....	1447
I. Musterabkommen .....	1449
II. Deutsche DBA .....	1457
<b>Art. 21 Andere Einkünfte</b> .....	1465
A. Zu Art. 21 Abs. 1 .....	1469
I. Musterabkommen .....	1469
II. Deutsche DBA .....	1476
B. Zu Art. 21 Abs. 2 .....	1482
I. Musterabkommen .....	1482
II. Deutsche DBA .....	1486

## Inhalt

Inhaltsverzeichnis

### Abschnitt IV. Besteuerung des Vermögens

<b>Art. 22 Vermögen</b> .....	1488
A. Zu Art. 22 Abs. 1 .....	1492
I. Musterabkommen .....	1492
II. Deutsche DBA .....	1495
B. Zu Art. 22 Abs. 2 .....	1498
I. Musterabkommen .....	1498
II. Deutsche DBA .....	1501
C. Zu Art. 22 Abs. 3 .....	1505
I. Musterabkommen .....	1505
II. Deutsche DBA .....	1506
D. Zu Art. 22 Abs. 4 .....	1511
I. Musterabkommen .....	1511
II. Deutsche DBA .....	1512

### Abschnitt V. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung

<b>Art. 23 A Befreiungsmethode und</b> .....	1516
<b>Art. 23 B Anrechnungsmethode</b> .....	1516
A. Allgemeines .....	1542
I. Musterabkommen .....	1542
II. Deutsche DBA .....	1548
III. Einseitige Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	1584
B. Zu Art. 23 A Abs. 1 OECD-MA: Die Freistellungsmethode .....	1586
I. Musterabkommen .....	1586
II. Deutsche DBA .....	1593
C. Zu Art. 23 A Abs. 2 und 23 B Abs. 1 OECD-MA sowie zu Art. 23 US-MA: Die Anrechnungsmethode .....	1616
I. Musterabkommen .....	1616
II. Deutsche DBA .....	1629
D. Zu Art. 23 A Abs. 3 und 23 B Abs. 2 OECD-MA: Der Progressionsvorbehalt .....	1651
I. Musterabkommen .....	1651
II. Deutsche DBA .....	1657
E. Zu Art. 23 A Abs. 4 OECD-MA: Doppelfreistellung infolge Meinungsverschiedenheit .....	1664
I. Musterabkommen .....	1664
II. Deutsche DBA .....	1666

### Abschnitt VI. Besondere Bestimmungen

<b>Art. 24 Gleichbehandlung</b> .....	1667
A. Allgemeines .....	1686
I. Musterabkommen .....	1686
II. Deutsche DBA .....	1693
B. Zu Art. 24 Abs. 1 .....	1696
I. Musterabkommen .....	1696
II. Deutsche DBA .....	1708



Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

C. Zu Art. 24 Abs. 2 .....	1712
I. Musterabkommen .....	1712
II. Deutsche DBA .....	1714
D. Zu Art. 24 Abs. 3 .....	1715
I. Musterabkommen .....	1715
II. Deutsche DBA .....	1728
E. Zu Art. 24 Abs. 4 .....	1732
I. Musterabkommen .....	1732
II. Deutsche DBA .....	1737
F. Zu Art. 24 Abs. 5 .....	1738
I. Musterabkommen .....	1738
II. Deutsche DBA .....	1744
G. Zu Art. 24 Abs. 6 .....	1747
I. Musterabkommen .....	1747
II. Deutsche DBA .....	1747
<b>Art. 25 Verständigungsverfahren .....</b>	<b>1751</b>
A. Allgemeines .....	1794
I. Grundzüge .....	1794
II. Geschichtliche Entwicklung .....	1795
III. Abgrenzung .....	1796
B. Zu Art. 25 Abs. 1 .....	1797
I. Musterabkommen .....	1797
II. Deutsche DBA .....	1804
C. Zu Art. 25 Abs. 2 .....	1810
I. Musterabkommen .....	1810
II. Deutsche DBA .....	1819
D. Zu Art. 25 Abs. 3 .....	1826
I. Musterabkommen .....	1826
II. Deutsche DBA .....	1828
E. Zu Art. 25 Abs. 4 .....	1833
I. Musterabkommen .....	1833
II. Deutsche DBA .....	1834
F. Zu Art. 25 Abs. 5 .....	1837
I. Musterabkommen .....	1837
II. Deutsche DBA .....	1846
G. Weiterentwicklungen des Verständigungsverfahrens und konkurrierende Verfahren .....	1849
I. Allgemeines .....	1849
II. Deutsche DBA .....	1859
<b>Art. 26 Informationsaustausch .....</b>	<b>1862</b>
A. Allgemeines .....	1879
B. Zu Art. 26 Abs. 1 .....	1886
I. Musterabkommen .....	1886
II. Deutsche DBA .....	1897
C. Zu Art. 26 Abs. 2 .....	1905
I. Musterabkommen .....	1905
II. Deutsche DBA .....	1908

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

D. Zu Art. 26 Abs. 3 .....	1915
I. Musterabkommen .....	1915
II. Deutsche DBA .....	1921
E. Zu Art. 26 Abs. 4 .....	1926
I. Musterabkommen .....	1926
II. Deutsche DBA .....	1927
F. Zu Art. 26 Abs. 5 .....	1927
I. Musterabkommen .....	1927
II. Deutsche DBA .....	1929
<b>Art. 27 Amtshilfe bei der Erhebung von Steuern .....</b>	<b>1930</b>
A. Allgemeines .....	1941
B. Zu Art. 27 Abs. 1 .....	1947
I. Musterabkommen .....	1947
II. Deutsche DBA .....	1949
C. Zu Art. 27 Abs. 2 .....	1950
I. Musterabkommen .....	1950
II. Deutsche DBA .....	1951
D. Zu Art. 27 Abs. 3 .....	1952
I. Musterabkommen .....	1952
II. Deutsche DBA .....	1954
E. Zu Art. 27 Abs. 4 .....	1954
I. Musterabkommen .....	1954
II. Deutsche DBA .....	1955
F. Zu Art. 27 Abs. 5 .....	1955
I. Musterabkommen .....	1955
II. Deutsche DBA .....	1956
G. Zu Art. 27 Abs. 6 .....	1957
I. Musterabkommen .....	1957
II. Deutsche DBA .....	1958
H. Zu Art. 27 Abs. 7 .....	1958
I. Musterabkommen .....	1958
II. Deutsche DBA .....	1959
I. Zu Art. 27 Abs. 8 .....	1960
I. Musterabkommen .....	1960
II. Deutsche DBA .....	1961
<b>Art. 28 Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen .....</b>	<b>1963</b>
I. Musterabkommen .....	1965
II. Deutsche DBA .....	1971
<b>Art. 29 Ausdehnung des räumlichen Geltungsbereichs .....</b>	<b>1981</b>
I. Musterabkommen .....	1982
II. Deutsche DBA .....	1984
<b>Abschnitt VII. Schlussbestimmungen</b>	
<b>Art. 30 Inkrafttreten/Art. 31 Kündigung .....</b>	<b>1988</b>
A. Zu Art. 30 .....	1991

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

I. Musterabkommen .....	1991
II. Deutsche DBA .....	1995
B. Zu Art. 31 .....	2001
I. Musterabkommen .....	2001
II. Deutsche DBA .....	2004
C. Schlussklausel .....	2004
I. Musterabkommen .....	2004
II. Deutsche DBA .....	2005
Anhang: United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries 2001 .....	2009
Sachverzeichnis .....	2029

**Inhalt**

