

Doppelbesteuerungsabkommen: DBA

Vogel / Lehner

7., völlig neu bearbeitete Auflage 2021
ISBN 978-3-406-74799-1
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Vogel/Lehner
Doppelbesteuerungsabkommen

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, lowercase, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three small, solid red circles of varying sizes, arranged in a slight arc. Below the main text, the phrase 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' is written in a smaller, all-caps, sans-serif font.
beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Doppelbesteuerungsabkommen

der Bundesrepublik Deutschland auf dem
Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen

Kommentar
auf der Grundlage der Musterabkommen

begründet von

Dr. Dr. h. c. Klaus Vogel †

fortgeführt von

Dr. Moris Lehner

em. o. Universitätsprofessor an der Universität München
Forschungsstelle für Europäisches und Internationales Steuerrecht

herausgegeben von

Dr. Roland Ismer, MSc Econ. (LSE)

o. Universitätsprofessor an der Universität Erlangen-Nürnberg

erläutert von

Michael Blank, LL. M. (Cambridge), Rechtsanwalt, Berlin; *PD Dr. Daniel Dürrschmidt*, LL. M. (Sydney), Universität München; *Axel Eigelshoven*, Dipl.-Kfm., Steuerberater, Düsseldorf; *Dr. Michael Engelschalk*, Consultant, Weltbank, München; *Dr. Maximilian Görl*, Rechtsanwalt, Schöngesing; *Dr. Christoph Gradl*, M. Sc., Steuerberater, Nürnberg; *Prof. Dr. Alexander Hemmelrath*, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, Feldafing; *Prof. Dr. Roland Ismer*, MSc Econ. (LSE), Universität Erlangen-Nürnberg; *Prof. Dr. Moris Lehner*, Universität München; *Dr. Allit Lohbeck*, LL. M. (Cambridge), Bonn; *Stefanie Nasdala*, Bayerisches Staatsministerium der Finanzen und für Heimat, München; *Dr. Daniela Nehls*, M. Sc., Nürnberg; *Sophia Piotrowski*, Dipl.-jur., Dipl.-jur.oec., Universität Erlangen-Nürnberg; *Prof. Dr. Rainer Prokisch*, Universität Maastricht; *Dr. Rahel Reichold*, Rechtsanwältin, München; *Prof. Dr. Ekkehart Reimer*, Universität Heidelberg; *Julia Ruß*, M. Sc., Universität Erlangen-Nürnberg; *Prof. Dr. Alexander Rust*, LL. M. (New York), Wirtschaftsuniversität Wien; *Magdalena Schwarz*, M. Sc., Universität Erlangen-Nürnberg; *Dr. Gerhard Specker*, Berlin; *Dr. Frank Stockmann*, Rechtsanwalt, Steuerberater, Fachanwalt für Steuerrecht, Greiling; *Wolfgang Tischbirek*, LL. M. (Berkeley), Darmstadt; *Prof. Dr. Christian Waldhoff*, Humboldt-Universität Berlin; *Dr. Hans Weggemann*, Steuerberater, Nürnberg

7., völlig neu bearbeitete Auflage 2021



Zitiervorschlag:

Bearbeiter in Vogel/Lehner DBA, Art. 5 Rz. 12


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 74799 1

© 2021 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Satz, Druck, Bindung und Umschlaggestaltung: Druckerei C. H. Beck, Nördlingen
(Adresse wie Verlag)



chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf alterungsbeständigem, säurefreiem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort zur 7. Auflage

Das internationale Steuerrecht befindet sich in einer Phase grundlegenden Umbruchs. Der Base Erosion und Profit Shifting (BEPS)-Prozess hat durch das Update 2017 zu umfangreichen und überaus weitreichenden Änderungen des OECD-MA geführt. Die vorliegende Neuauflage trägt diesen Änderungen umfassend Rechnung. Ausführlich kommentiert wird daher die neue Missbrauchsbekämpfungsvorschrift in Art. 29 OECD-MA. Dasselbe gilt für die grundlegenden Änderungen in Art. 1, wo eine Regelung zu hybriden Rechtsträgern aufgenommen und eine sogenannte *Saving Clause* eingefügt wurde. In Art. 3 Abs. 2 wurde eine Begriffsbestimmung durch Verständigungsvereinbarungen aufgenommen. Ferner wurde der frühere *tie-breaker*-Test in Art. 4 Abs. 3 durch ein mehrstufiges Verständigungsverfahren ersetzt. Die Regeln zur künstlichen Vermeidung von Betriebsstätten in Art. 5 erfordern ebenso eine Kommentierung wie die Änderungen des OECD-MA in den Art. 8, 10, 13, 23 und 25. Auch jenseits dieser Änderungen finden sich grundlegende Neukommentierungen insbesondere zu den Art. 1, 4, 5, 7, 8, 11 und 12 sowie zu den Art. 23, 25 und 26 OECD-MA. Erläutert werden zudem das UN-MA (wo erstmals auch die Vorschrift des Art. 12A UN-MA kommentiert wird) und die vom BMF vorgelegte Deutsche Verhandlungsgrundlage für Doppelbesteuerungsabkommen, die in der Neuauflage nunmehr noch ausführlicher kommentiert wird. Ferner ist das Mehrseitige Übereinkommen vom 24. November 2016 zur Umsetzung steuerabkommensbezogener Maßnahmen zur Verhinderung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (MLI) als Ausfluss des BEPS-Prozesses mittlerweile auch in Deutschland in die Umsetzungsphase getreten. Der Kommentar berücksichtigt hier bereits den aktuellen Stand der Gesetzgebung in Form des MLI-Umsetzungsgesetzes vom November 2020. Dasselbe gilt für die Vielzahl deutscher Abkommen, die seit der letzten Auflage neu abgeschlossen oder geändert worden sind. Eingearbeitet ist zudem eine wachsende Flut deutscher und internationaler Gerichtsentscheidungen, Verwaltungspositionen und wissenschaftlicher Beiträge, die sich ihrerseits nicht selten mit diesem Kommentar und den darin vertretenen Rechtsmeinungen auseinandersetzen.

Zugleich befindet sich der vorliegende Kommentar zu den Doppelbesteuerungsabkommen ebenfalls in einer Phase des Umbruchs. Dies betrifft zunächst die Person des Herausgebers. Der vor vier Jahrzehnten von *Klaus Vogel* begründete Kommentar ging mit der vierten Auflage im Jahre 2003 auf *Moris Lehner* als Herausgeber über, der zwischenzeitlich drei erfolgreiche Auflagen betreut hat. Ab der vorliegenden siebten Auflage übergibt *Moris Lehner*, der dem Kommentar als Autor des Teils zu den Grundlagen des Abkommensrechts erhalten bleibt, nunmehr auf mich als neuen Herausgeber. Für das darin zum Ausdruck gebrachte Vertrauen möchte ich ihm herzlich danken! Auch im Autorenteam hat es einen Umbruch gegeben. Mit *Reinhard Pöllath* ist ein dem Kommentar lange und eng verbundener Autor ausgeschieden. *Rainer Prokisch* hat wie *Moris Lehner* als verdienter Autor seit der ersten Auflage auch an dieser Auflage mitgewirkt, aber bereits Vorschriften in die Hände von jüngeren Autorinnen und Autoren gelegt; *Maximilian Görl* und *Wolfgang Tischbirek* haben in ihre Kommentierungen Co-Autoren aufgenommen. Alle diese Autoren haben durch ihre Mitarbeit am Kommentar über Jahrzehnte hinweg das internationale Steuerrecht in Deutschland, aber auch darüber hinaus, maßgeblich geprägt. Dieses Vorwort bietet Gelegenheit, ihnen schon jetzt von Herzen zu danken für ihren großen Einsatz, ihre kenntnisreichen Analysen und ihre

Vorwort

Vorwort zur 7. Auflage

innovativen Lösungsansätze! Die neu hinzugetretenen jüngeren Autoren sind ihrerseits bereits sämtlich im internationalen Steuerrecht ausgewiesene Expertinnen und Experten. Wie in der Vergangenheit zeichnet sich das Autorenteam durch die richtige Mischung aus Wissenschaft und Praxis aus, so dass es die großen Fußstapfen bei gleichbleibender Qualität wird ausfüllen können.

Die Neuauflage beruht auch auf dem großen Engagement der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Lehrstuhls für Steuerrecht und Öffentliches Recht an der Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg (FAU). Mein ganz besonderer Dank gilt *Julia Ruß*, die über Jahre hinweg für die umfangreiche Materialsammlung, für alle organisatorischen Abläufe, für die Koordination der Mitarbeiter sowie für den Kontakt zu den Autoren und zum Verlag verantwortlich war. Ohne ihre hervorragende Arbeit und ihren unermüdlichen Einsatz wäre die Neuauflage nicht zustande gekommen. Große Verdienste um den Kommentar haben sich auch meine übrigen wissenschaftlichen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter *Dr. Stefanie Baur-Rückert*, *Dr. Manuel Haußner*, *Dr. Christian von Hesler*, *Quirin Jackl*, *Christoph Jescheck*, *Harald Kandel*, *Sophia Piotrowski*, *Jimmus Rastegar* und *Magdalena Schwarz* erworben. Ich danke auch *Brigitte Schüller* für ihre logistische Unterstützung. *Jessica Müller* hat das Gesamtstichwortverzeichnis erstellt. Dank gebührt schließlich auch den studentischen Hilfskräften, die intensiv an der Vorbereitung der Neuauflage mitgewirkt haben: *Marc Büttner*, *Hristalina Dimitrova*, *Daniel Dreykorn*, *Elena Fuchs*, *Christopher Geh*, *Stefanie Güllich*, *Alicia Haubner*, *Daniel Hartmann*, *Benjamin Kessel*, *Alana König*, *Susanne Mangolf*, *Juliane Margolf*, *Duc Tam Nguyen*, *Sven Ojak*, *Johanna Paul*, *Carina Rädler*, *Scherwin Rahimi*, *Matthias Roith* und *Valentina Weber*.

Schließlich danke ich auch allen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern des Verlags C. H. Beck, unter ihnen vor allem *Gabriele Wichmann-Wöge*, die uns mit großem Engagement unterstützt hat.

Nürnberg, im März 2021

Roland Ismer

Aus dem Vorwort zur 1. Auflage

In seiner verwirrenden Vielfalt ist das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen auch dem erfahrenen Praktiker des internen Steuerrechts oft nur sehr schwer zugänglich. Dieser Kommentar möchte ihm den Zugang erleichtern. Er ist, so wunderbarlich es klingen mag, ein Zwischenergebnis eines wissenschaftlichen Forschungsvorhabens. Seiner Brauchbarkeit für die Praxis wird das indes nicht im Wege stehen: erster Schritt jeder wissenschaftlichen Bearbeitung muß es ja sein, die Vielzahl der Normen und Rechtsfragen zu ordnen und sich Überblick zu verschaffen; diesen Überblick braucht aber auch der Praktiker.

Die Forschungsstelle für ausländisches und Internationales Finanz- und Steuerrecht der Universität München arbeitet seit 1979 an einem Forschungsprojekt, in dessen erstem Arbeitsabschnitt die Umsetzung des OECD-Musterabkommens in konkrete bilaterale Verträge am Beispiel der Doppelbesteuerungsabkommen der Bundesrepublik Deutschland aufgearbeitet und dargestellt werden sollte. In die Darstellung einbezogen werden sollten dabei die bislang zu den Abkommen entstandenen Auslegungsfragen, vor allem soweit sie sich aus dem Zusammenwirken der unterschiedlichen nationalen Rechtsordnungen ergaben. Je mehr dieser Plan Gestalt annahm, desto deutlicher wurde, daß eine derartige Zusammenstellung nicht nur als Basis weiterer Forschung von Nutzen sein würde, sondern unmittelbar auch für die Anwendung der Abkommen in der steuerrechtlichen Praxis. So entschlossen wir uns, das, was für unsere wissenschaftliche Arbeit nur ein Zwischenergebnis war, als Hilfe zur Abkommensauslegung in der Form eines Kommentars herauszubringen.

„Wir“ schreibe ich, weil es sich um eine Teamarbeit handelt. Daß dieses Team zustande gekommen und seine Arbeit bis zu ihrem jetzigen Stand bringen konnte, wäre nicht denkbar gewesen ohne die großzügige und fortdauernde Unterstützung unserer Untersuchung durch die Stiftung Volkswagenwerk. Der Stiftung, ihren Organen und Mitarbeitern, unter ihnen vor allem Herrn Rechtsanwalt *Dr. Werner Seifart* und Frau *Dr. Helga Junckers*, sei deshalb hier an erster Stelle und besonders herzlich gedankt. In den Kommentar einbezogen werden konnten Ergebnisse, die in gesonderten Forschungsprojekten mit Unterstützung der Deutschen Forschungsgemeinschaft und der Alfred Krupp von Bohlen und Halbach-Stiftung erarbeitet worden waren. Auch diesen Förderern möchte ich vielmals danken.

München, den 1. März 1983

Klaus Vogel

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Benutzerhinweis V
 Vorwort VII
 Abkürzungsverzeichnis XXXIII

Übersicht der DBA mit Fundstellen der Erläuterungen 1

Grundlagen des Abkommensrechts

Grundlagen des Abkommensrechts 115

A. Doppelbesteuerungsabkommen 132

 I. Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen als Teilbereich des Internationalen Steuerrechts 132

 II. Rechtsquellen des Abkommensrechts 133

 III. Doppelbesteuerung im Abkommensrecht 135

 IV. Doppelbesteuerung und allgemeines Völkerrecht 137

 V. Internationale Abgrenzung der Besteuerung nach grundsätzlichen rechtlichen und wirtschaftlichen Aspekten 143

 VI. Vermeidung der Doppelbesteuerung, besonders durch Abkommen 149

 VII. Doppelbesteuerungsabkommen und Internationales Privatrecht 168

B. Näheres zu Doppelbesteuerungsabkommen 169

 I. Abschluss und innerstaatliches Wirksamwerden von Doppelbesteuerungsabkommen 169

 II. Funktion und Elemente der Doppelbesteuerungsabkommen 173

 III. Aufbau und Anwendung der Doppelbesteuerungsabkommen 180

 IV. „Wohnsitz-“/„Ansässigkeits-“ und „Quellenstaat“ 185

C. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen 188

 I. Systematik und Abgrenzungen 189

 II. Allgemeine Vorgaben für die Auslegung völkerrechtlicher Verträge 196

 III. Besondere Grundsätze für die Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen 209

 IV. Spezielle Regeln für die Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen 239

 V. Zusammenfassende Systematisierung von Auslegungsproblemen und Lösungen 245

 VI. Zurechnungskonflikte 246

D. Doppelbesteuerungsabkommen und Änderungen des innerstaatlichen Rechts 249

 I. Verweisungen: statisch oder beweglich 249

 II. Abkommensverletzung („Treaty Override“) 252

E. Base Erosion an Profit Shifting (BEPS) und Multilaterales Instrument (MLI) 262

 I. BEPS Aktionsplan 263

 II. Multilaterales Instrument (MLI) 266

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

F. Doppelbesteuerungsabkommen und EU-Recht	277
I. Rechtsquellen	277
II. Einwirkungen von primärem Unionsrecht auf das internationale Steuerrecht	283
III. Einwirkungen des sekundären Unionsrechts auf Doppelbesteuerungsabkommen	312

Überschrift des Musterabkommens

Überschrift und Präambel	315
A. Vertragsstaaten, Geltungsbereich des DBA	316
B. Staatennachfolge	324
C. Zweck des Abkommens	326

Abschnitt I. Geltungsbereich des Abkommens

Art. 1 Unter das Abkommen fallende Personen	333
A. Grundzüge	350
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	350
II. Struktur der Vorschrift	351
III. Historische Entwicklung	351
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	352
V. Überblick zur deutschen Abkommenspraxis	352
VI. Keine Änderungen durch das MLI	353
B. Zu Art. 1 Abs. 1	353
I. OECD-Musterabkommen	353
II. UN-Musterabkommen	387
III. Deutsche DBA	387
C. Zu Art. 1 Abs. 2	391
I. OECD-Musterabkommen	391
II. UN-Musterabkommen	413
III. Deutsche DBA	414
D. Zu Art. 1 Abs. 3	428
I. OECD-Musterabkommen	428
II. UN-Musterabkommen	432
III. Deutsche DBA	432
E. Abkommenspolitik	434
F. Anhang zu Artikel 1: Internationale Steuerumgehung und Abkommensmissbrauch	434
I. Erläuterungen	448
II. Deutsche Verhandlungsgrundlage	480
III. Deutsche DBA	480

Art. 2 Unter das Abkommen fallende Steuern	487
A. Grundzüge	492
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	492
II. Struktur der Vorschrift	492
III. Historische Entwicklung	493
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	493

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	493
VI. Keine Änderungen durch das MLI	494
B. Zu Art. 2 Abs. 1	494
I. OECD-Musterabkommen	494
II. UN-Musterabkommen	496
III. Deutsche DBA	496
C. Zu Art. 2 Abs. 2	500
I. OECD-Musterabkommen	500
II. UN-Musterabkommen	506
III. Deutsche DBA	506
D. Zu Art. 2 Abs. 3	510
I. OECD-Musterabkommen	510
II. UN-Musterabkommen	510
III. Deutsche DBA	510
E. Zu Art. 2 Abs. 4	514
I. OECD-Musterabkommen	514
II. UN-Musterabkommen	517
III. Deutsche DBA	517
F. Abkommenspolitik	520
G. Anhang zu Art. 2: Die Gewerbesteuer	521
I. Einbeziehung der deutschen Gewerbesteuer in die DBA	521
II. Die Verteilung der Besteuerung	522

Abschnitt II. Begriffsbestimmungen

Art. 3 Allgemeine Begriffsbestimmungen	524
A. Grundzüge	538
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	538
II. Struktur der Vorschrift	538
III. Historische Entwicklung	538
IV. Abgrenzungen zu anderen Vorschriften	539
V. Deutsche Abkommenspraxis	540
VI. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument	541
B. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. a und b	541
I. OECD-Musterabkommen	541
II. UN-Musterabkommen	548
III. Deutsche DBA	549
C. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. c und d	558
I. OECD-Musterabkommen	558
II. UN-Musterabkommen	561
III. Deutsche DBA	561
D. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. e	564
I. OECD-Musterabkommen	564
II. UN-Musterabkommen	565
III. Deutsche DBA	565
E. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. f	568
I. OECD-Musterabkommen	568
II. UN-Musterabkommen	568
III. Deutsche DBA	568

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

F. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. g	571
I. OECD-Musterabkommen	571
II. UN-Musterabkommen	573
III. Deutsche DBA	573
G. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. h	576
I. OECD-Musterabkommen	576
II. UN-Musterabkommen	577
III. Deutsche DBA	577
H. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. i	578
I. OECD-Musterabkommen	578
II. UN-Musterabkommen	581
III. Deutsche DBA	581
I. Anhang zu Art. 3 Abs. 1: Weitere Begriffsbestimmungen in deutschen DBA	581
I. Allgemeines	581
II. Begriff des „Vertragsstaats“	582
III. Sonstige Begriffsbestimmungen	587
J. Zu Art. 3 Abs. 2	588
I. OECD-Musterabkommen	588
II. UN-Musterabkommen	606
III. Deutsche DBA	606
Art. 4 Ansässige Person	608
A. Grundzüge	621
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	621
II. Struktur der Vorschrift	623
III. Historische Entwicklung	624
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	625
V. Überblick über die deutsche Verhandlungsgrundlage und die deutsche Abkommenspraxis	626
VI. Änderungen durch das MLI	627
B. Zu Art. 4 Abs. 1	627
I. OECD-Musterabkommen	627
II. UN-Musterabkommen	658
III. Deutsche DBA	659
C. Zu Art. 4 Abs. 2	672
I. OECD-Musterabkommen	672
II. UN-Musterabkommen	688
III. Deutsche DBA	688
D. Zu Art. 4 Abs. 3	693
I. OECD-Musterabkommen	693
II. UN-Musterabkommen	703
III. Deutsche DBA	704
E. Rechtspolitik und Perspektiven	714
Art. 5 Betriebsstätte	718
A. Grundzüge	770
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	770
II. Struktur der Vorschrift	771
III. Historische Entwicklung	772

Inhaltsverzeichnis **Inhalt**

IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	772
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	773
VI. Änderungen durch das MLI.....	774
B. Zu Art. 5 Abs. 1	774
I. OECD-Musterabkommen	775
II. UN-Musterabkommen	797
III. Deutsche DBA	797
C. Zu Art. 5 Abs. 2	801
I. OECD-Musterabkommen	801
II. UN-Musterabkommen	805
III. Deutsche DBA	806
D. Zu Art. 5 Abs. 3	811
I. OECD-Musterabkommen	811
II. UN-Musterabkommen	824
III. Deutsche DBA	826
E. Zu Art. 5 Abs. 4	834
I. OECD-Musterabkommen	835
II. UN-Musterabkommen	844
III. Deutsche DBA	845
F. Zu Art. 5 Abs. 4.1	849
I. OECD-Musterabkommen	850
II. UN-Musterabkommen	855
III. Deutsche DBA	855
F. Zu Art. 5 Abs. 5	855
I. OECD-Musterabkommen	856
II. UN-Musterabkommen	868
III. Deutsche DBA	869
G. Zu Art. 5 Abs. 6	875
I. OECD-Musterabkommen	875
II. UN-Musterabkommen	881
III. Deutsche DBA	881
I. Zu Art. 5 Abs. 7	885
I. OECD-Musterabkommen	885
II. UN-Musterabkommen	888
III. Deutsche DBA	888
J. Zu Art. 5 Abs. 8	891
I. OECD-Musterabkommen	892
II. UN-Musterabkommen	894
III. Deutsche DBA	894

Abschnitt III. Besteuerung des Einkommens und des Vermögens

Vor Artikel 6 bis 22	896
I. Verteilungsnormen der MA	896
II. Maßgebender Zeitpunkt	901
III. Vermeidung der Doppelfreistellung und des Abkommensmiss- brauchs	904
Art. 6 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	910
A. Grundzüge	915
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	915

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

II. Struktur der Vorschrift	916
III. Historische Entwicklung	916
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	917
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	919
VI. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument	919
B. Zu Art. 6 Abs. 1	919
I. OECD-Musterabkommen	919
II. UN-Musterabkommen	927
III. Deutsche DBA	927
C. Zu Art. 6 Abs. 2	932
I. OECD-Musterabkommen	932
II. UN-Musterabkommen	944
III. Deutsche DBA	944
D. Zu Art. 6 Abs. 3	951
I. OECD-Musterabkommen	951
II. UN-Musterabkommen	962
III. Deutsche DBA	963
E. Zu Art. 6 Abs. 4	966
I. OECD-Musterabkommen	966
II. UN-Musterabkommen	968
III. Deutsche DBA	969
Art. 7 Unternehmensgewinne	974
A. Grundzüge	999
I. Grundaussagen und Bedeutung der Vorschrift	999
II. Struktur der Vorschrift	1000
III. Historische Entwicklung	1001
IV. Abgrenzung	1005
V. Änderungen durch das MLI	1006
B. Zu Art. 7 Abs. 1 OECD-MA 2017	1007
I. OECD-MA 2017	1007
II. Deutsche DBA	1018
C. Zu Art. 7 Abs. 2 OECD-MA 2017	1031
I. OECD-MA 2017	1031
II. Deutsche DBA	1035
D. Zu Art. 7 Abs. 3 OECD-MA 2017	1036
I. OECD-MA 2017	1036
II. Deutsche DBA	1038
E. Zu Art. 7 Abs. 4 OECD-MA 2017	1039
I. OECD-MA 2017	1039
II. Deutsche DBA	1042
F. Zu Art. 7 OECD-MA 2008 und UN-MA	1044
I. Zu Art. 7 Abs. 1	1044
II. Zu Art. 7 Abs. 2	1045
III. Zu Art. 7 Abs. 3 und Abs. 4	1059
IV. Zu Art. 7 Abs. 5	1080
V. Zu Artikel 7 Abs. 6	1084
VI. Zu Artikel 7 Abs. 7	1087

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
Art. 8 Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt	1088
A. Grundzüge	1096
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1096
II. Struktur der Vorschrift	1096
III. Historische Entwicklung	1096
IV. Abgrenzung	1097
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	1098
VI. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument	1098
B. Zu Art. 8 Abs. 1 und 2	1098
I. OECD-MA 2017	1098
II. UN-MA	1104
III. Deutsche DBA	1105
C. Zu Art. 8 Abs. 2	1123
I. OECD-MA 2017	1123
II. UN-MA	1123
III. Deutsche DBA	1124
Art. 9 Verbundene Unternehmen	1128
A. Grundzüge	1136
I. Grundaussage, Bedeutung und Struktur der Vorschrift	1136
II. Historische Entwicklung	1136
III. Abgrenzung zu den anderen Vorschriften	1137
IV. Rechtliche Qualität der OECD-Richtlinie	1146
V. UN-Transfer Pricing Manual	1147
VI. Deutsche Abkommenspraxis	1147
VII. Änderungen durch das Multilaterale Instrument	1147
B. Zu Art. 9 Abs. 1	1148
I. OECD-Musterabkommen	1148
II. UN-MA	1179
III. Deutsche DBA	1180
IV. EU-Schiedskonvention	1186
C. Zu Art. 9 Abs. 2	1186
I. OECD-Musterabkommen	1186
II. UN-Musterabkommen	1193
III. Deutsche DBA	1194
IV. EU-Schiedskonvention	1195
Vor Artikel 10 bis 12	1196
I. Allgemeines	1197
II. Der Nutzungsberechtigte	1199
III. Betriebsstättenvorbehalt	1208
IV. Verfahrensregelungen	1213
Art. 10 Dividenden	1218
A. Grundzüge	1241
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1241
II. Struktur der Vorschrift	1242
III. Historische Entwicklung	1243
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	1243
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	1244
VI. Änderungen durch das Multilaterale Instrument (MLI)	1245

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

B. Zu Art. 10 Abs. 1	1245
I. OECD-Musterabkommen	1245
II. UN-Musterabkommen	1247
III. Deutsche DBA	1247
C. Zu Art. 10 Abs. 2	1248
I. OECD-Musterabkommen	1248
II. UN-Musterabkommen	1255
III. Deutsche DBA	1256
D. Zu Art. 10 Abs. 3	1312
I. OECD-Musterabkommen	1312
II. UN-Musterabkommen	1323
III. Deutsche DBA	1323
E. Zu Art. 10 Abs. 4	1359
I. OECD-Musterabkommen	1359
II. UN-Musterabkommen	1359
III. Deutsche DBA	1359
F. Zu Art. 10 Abs. 5	1362
I. OECD-Musterabkommen	1362
II. UN-Musterabkommen	1366
III. Deutsche DBA	1367
Art. 11 Zinsen	1373
A. Grundzüge	1389
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1389
II. Struktur der Vorschrift	1391
III. Historische Entwicklung	1391
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	1391
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	1395
VI. Keine Änderungen durch das MLI	1396
B. Zu Art. 11 Abs. 1	1396
I. OECD-Musterabkommen	1396
II. UN-Musterabkommen	1498
III. Deutsche DBA	1498
C. Zu Art. 11 Abs. 2	1400
I. OECD-Musterabkommen	1400
II. UN-Musterabkommen	1404
III. Deutsche DBA	1404
D. Zu Art. 11 Abs. 3	1412
I. OECD-Musterabkommen	1412
II. UN-Musterabkommen	1422
III. Deutsche DBA	1422
E. Zu Art. 11 Abs. 4	1428
I. OECD-Musterabkommen	1428
II. UN-Musterabkommen	1428
III. Deutsche DBA	1428
F. Zu Art. 11 Abs. 5	1431
I. OECD-Musterabkommen	1431
II. UN-Musterabkommen	1434
III. Deutsche DBA	1436

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
G. Zu Art. 11 Abs. 6	1438
I. OECD-Musterabkommen	1438
II. UN-Musterabkommen	1441
III. Deutsche DBA	1441
Art. 12 Lizenzgebühren	1444
A. Grundzüge	1463
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1463
II. Struktur der Vorschrift	1465
III. Historische Entwicklung	1465
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	1466
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	1469
VI. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument	1470
B. Zu Art. 12 Abs. 1	1470
I. OECD-Musterabkommen	1470
II. UN-Musterabkommen	1472
III. Deutsche DBA	1473
C. Zu Art. 12 Abs. 2	1479
I. OECD-Musterabkommen	1479
II. UN-Musterabkommen	1493
III. Deutsche DBA	1494
D. Zu Art. 12 Abs. 3	1506
I. OECD-Musterabkommen	1506
II. UN-Musterabkommen	1506
III. Deutsche DBA	1507
E. Zu Art. 12 Abs. 4	1510
I. OECD-Musterabkommen	1510
II. UN-Musterabkommen	1511
III. Deutsche DBA	1511
F. Abkommenspolitik	1516
Anhang zu Art. 12: Gebühren für technische Dienstleistungen, Art. 12A UN-MA	1517
Art. 13 Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen	1531
A. Grundzüge	1544
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1544
II. Struktur der Vorschrift	1551
III. Historische Entwicklung	1552
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	1553
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	1553
VI. Änderungen durch das MLI	1553
B. Zu Art. 13 Abs. 1 OECD-MA, Art. 13 Abs. 1 und 4 UN-MA	1554
I. OECD-Musterabkommen	1554
II. UN-Musterabkommen	1555
III. Deutsche DBA	1555
C. Zu Art. 13 Abs. 2 OECD- und UN-MA	1559
I. OECD-Musterabkommen	1559
II. UN-Musterabkommen	1561
III. Deutsche DBA	1562

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

D. Zu Art. 13 Abs. 3 OECD- und UN-MA	1567
I. OECD-Musterabkommen	1567
II. UN-Musterabkommen	1568
III. Deutsche DBA	1568
E. Zu Art. 13 Abs. 4 OECD- und UN-MA	1573
I. OECD-Musterabkommen	1573
II. UN-Musterabkommen	1575
III. Deutsche DBA	1576
F. Zu Art. 13 Abs. 5 OECD-MA und zu Art. 13 Abs. 5 und 6 UN-MA	1583
I. OECD-Musterabkommen	1583
II. UN-Musterabkommen	1588
III. Deutsche DBA	1588
Art. 14 Selbständige Arbeit	1599
A. Grundzüge	1603
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1603
II. Abgrenzung	1603
B. Zu Art. 14 Abs. 1	1604
I. OECD-MA	1604
II. UN-MA	1613
III. Deutsche DBA	1613
C. Zu Art. 14 Abs. 2	1619
I. OECD-MA	1619
II. UN-MA	1620
III. Deutsche DBA	1620
Art. 15 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit	1624
A. Grundzüge	1647
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1647
II. Struktur der Vorschrift	1650
III. Historische Entwicklung	1650
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	1651
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	1655
VI. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument	1655
B. Zu Art. 15 Abs. 1 und 2	1655
I. OECD-Musterabkommen	1655
II. UN-Musterabkommen	1705
III. Deutsche DBA	1705
C. Zu Art. 15 Abs. 3	1733
I. OECD-Musterabkommen	1734
II. UN-Musterabkommen	1736
III. Deutsche DBA	1736
D. Anhang I zu Art. 15: Grenzgänger	1747
I. Erläuterungen	1747
II. Deutsche DBA	1758
E. Anhang II zu Art. 15: Doppelbesteuerungsabkommen und Auslands- tätigkeitserlass	1768
Art. 16 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen	1771
A. Grundzüge	1773
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1773

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
II. Struktur der Vorschrift	1773
III. Historische Entwicklung	1773
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	1774
V. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument	1775
B. Zu Art. 16	1775
I. OECD-Musterabkommen	1775
II. UN-Musterabkommen	1780
III. Deutsche DBA	1780
Art. 17 Künstler und Sportler	1789
A. Grundzüge	1801
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1801
II. Struktur der Vorschrift	1803
III. Historische Entwicklung	1803
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	1803
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	1809
VI. Änderungen durch das Multilaterale Instrument	1809
B. Zu Art. 17 Abs. 1	1809
I. OECD-Musterabkommen	1809
II. UN-Musterabkommen	1821
III. Deutsche DBA	1822
C. Zu Art. 17 Abs. 2	1841
I. OECD-Musterabkommen	1841
II. UN-Musterabkommen	1842
III. Deutsche DBA	1842
Art. 18 Ruhegehälter	1853
A. Grundzüge	1869
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1869
II. Struktur der Vorschrift	1871
III. Historische Entwicklung	1871
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	1871
V. Überblick über die DE-VG und deutsche Abkommenspraxis	1872
VI. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument	1872
B. Zu Art. 18	1873
I. OECD-Musterabkommen	1873
II. UN-Musterabkommen	1884
III. Deutsche DBA	1886
C. Abkommenspolitik	1908
D. Anhang zu Art. 18: Steuerliche Behandlung der Altersvorsorgepläne	1911
I. OECD-Musterabkommen	1911
II. US-Musterabkommen	1917
III. Deutsche DBA	1917
Art. 19 Öffentlicher Dienst	1920
A. Grundzüge	1927
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1927
II. Struktur der Vorschrift	1928
III. Historische Entwicklung	1928
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	1929

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	1934
VI. Änderungen durch das Multilaterale Instrument	1935
B. Zu Art. 19 Abs. 1	1935
I. OECD-Musterabkommen	1935
II. UN-Musterabkommen	1946
III. Deutsche DBA	1947
C. Zu Art. 19 Abs. 2	1967
I. OECD-Musterabkommen	1967
II. UN-Musterabkommen	1972
III. Deutsche DBA	1972
D. Zu Art. 19 Abs. 3	1979
I. OECD-Musterabkommen	1979
II. UN-Musterabkommen	1981
III. Deutsche DBA	1981
E. Abkommenspolitik	1988
Art. 20 Studenten	1990
A. Grundzüge	1993
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	1993
II. Struktur der Vorschrift	1994
III. Historische Entwicklung	1994
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	1995
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	1996
VI. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument	1996
B. Zu Art. 20	1997
I. OECD-Musterabkommen	1997
II. UN-Musterabkommen	2004
III. Deutsche DBA	2004
C. Art. 19 Abs. 1 DE-VG: Gastprofessoren und Studentenpraktikanten	2013
I. Gastprofessoren und sonstige Lehrkräfte	2013
II. Studenten/Praktikanten/Lehrlinge	2025
Art. 21 Andere Einkünfte	2029
A. Grundzüge	2034
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	2034
II. Struktur der Vorschrift	2035
III. Historische Entwicklung	2035
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	2036
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	2038
VI. Änderungen durch das Multilaterale Instrument	2038
B. Zu Art. 21 Abs. 1	2039
I. OECD-Musterabkommen	2039
II. UN-Musterabkommen	2044
III. Deutsche DBA	2045
C. Zu Art. 21 Abs. 2	2052
I. OECD-Musterabkommen	2052
II. UN-Musterabkommen	2056
III. Deutsche DBA	2056
D. Abkommenspolitik	2060

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

Abschnitt IV. Besteuerung des Vermögens

Art. 22 Vermögen	2061
A. Grundzüge	2065
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	2065
II. Struktur der Vorschrift	2066
III. Historische Entwicklung	2067
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	2067
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	2067
VI. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument (MLI)	2067
B. Zu Art. 22 Abs. 1	2067
I. OECD-Musterabkommen	2067
II. UN-Musterabkommen	2070
III. Deutsche DBA	2070
C. Zu Art. 22 Abs. 2	2074
I. OECD-Musterabkommen	2074
II. UN-Musterabkommen	2076
III. Deutsche DBA	2077
D. Zu Art. 22 Abs. 3	2081
I. OECD-Musterabkommen	2081
II. UN-Musterabkommen	2081
III. Deutsche DBA	2082
E. Zu Art. 22 Abs. 4	2086
I. OECD-Musterabkommen	2086
II. UN-Musterabkommen	2087
III. Deutsche DBA	2087

Abschnitt V. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung

Art. 23 A Befreiungsmethode und Art. 23 B Anrechnungsmethode	2091
A. Allgemeines	2120
I. Grundzüge	2120
II. Entwicklung der Vorschrift	2124
III. Struktur der Vorschrift	2124
IV. Abgrenzung	2124
V. Deutsche Verhandlungsgrundlage und Abkommenspraxis	2125
VI. Änderungen durch das MLI	2127
VII. Deutsche DBA	2128
B. Zu Art. 23 A Abs. 1: Die Freistellungsmethode	2171
I. OECD-Musterabkommen	2171
II. UN-Musterabkommen	2184
III. Deutsche DBA: Erläuterungen	2184
C. Zu den Art. 23 A Abs. 2 und 23 B Abs. 1 OECD-MA: Die Anrechnungsmethode	2206
I. Musterabkommen	2206
II. UN-Musterabkommen	2223
III. Deutsche DBA	2223
D. Zu den Art. 23 A Abs. 3 und 23 B Abs. 2 OECD-MA: Der Progressionsvorbehalt	2252
I. OECD-Musterabkommen	2252
II. Deutsche DBA	2258

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

E. Zu Art. 23 A Abs. 4 OECD-MA: Doppelfreistellung infolge Meinungsverschiedenheit	2266
I. Musterabkommen	2266
II. Deutsche DBA	2268
F. Anhang: Weitere Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	2269
I. Einseitige Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	2269
II. Sekundärrechtliche Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	2270
G. Abkommenspolitik	2271

Abschnitt VI. Besondere Bestimmungen

Art. 24 Gleichbehandlung	2275
A. Allgemeines	2296
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	2296
II. Struktur der Vorschrift	2299
III. Historische Entwicklung	2300
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	2301
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	2307
VI. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument	2308
B. Zu Art. 24 Abs. 1	2308
I. OECD-Musterabkommen	2308
II. UN-Musterabkommen	2318
III. Deutsche DBA	2319
C. Zu Art. 24 Abs. 2	2324
I. OECD-Musterabkommen	2324
II. UN-Musterabkommen	2325
III. Deutsche DBA	2325
D. Zu Art. 24 Abs. 3	2328
I. OECD-Musterabkommen	2328
II. UN-Musterabkommen	2339
III. Deutsche DBA	2339
E. Zu Art. 24 Abs. 4	2344
I. OECD-Musterabkommen	2344
II. UN-Musterabkommen	2348
III. Deutsche DBA	2348
F. Zu Art. 24 Abs. 5	2351
I. OECD-Musterabkommen	2351
II. UN-Musterabkommen	2357
III. Deutsche DBA	2357
G. Zu Art. 24 Abs. 6	2361
I. OECD-Musterabkommen	2361
II. UN-Musterabkommen	2361
III. Deutsche DBA	2361
H. Abkommenspolitik	2366
Art. 25 Verständigungsverfahren	2368
A. Grundzüge	2414
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	2414
II. Struktur der Vorschrift	2415

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
III. Historische Entwicklung	2416
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	2417
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	2418
VI. Änderungen durch das Multilaterale Instrument	2418
B. Zu Art. 25 Abs. 1	2419
I. OECD-Musterabkommen	2419
II. UN-Musterabkommen	2425
III. Deutsche DBA	2425
C. Zu Art. 25 Abs. 2	2431
I. OECD-Musterabkommen	2431
II. UN-Musterabkommen	2442
III. Deutsche DBA	2442
D. Zu Art. 25 Abs. 3 S. 1	2446
I. OECD-Musterabkommen	2446
II. UN-Musterabkommen	2449
III. Deutsche DBA	2449
E. Zu Art. 25 Abs. 3 S. 2	2453
I. OECD-Musterabkommen	2453
II. UN-Musterabkommen	2455
III. Deutsche DBA	2455
F. Zu Art. 25 Abs. 4	2456
I. OECD-Musterabkommen	2456
II. UN-Musterabkommen	2456
III. Deutsche DBA	2457
G. Zu Art. 25 Abs. 5	2460
I. OECD-Musterabkommen	2460
II. UN-Musterabkommen	2470
III. Deutsche DBA	2470
H. Weiterentwicklungen des Verständigungsverfahrens und konkurrierende Verfahren	2479
I. Allgemeines	2479
II. Deutsche DBA	2500
III. Abkommenspolitik	2501
Art. 26 Informationsaustausch	2504
A. Grundzüge	2526
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	2526
II. Struktur der Vorschrift	2527
III. Historische Entwicklung	2528
IV. Praktische Bedeutung	2529
V. Abgrenzung	2529
VI. Deutsche Verhandlungsgrundlage und Abkommenspraxis	2531
VII. Keine Änderung durch das MLI	2531
B. Zu Art. 26 Abs. 1	2532
I. OECD-Musterabkommen	2532
II. UN-Musterabkommen	2545
III. Deutsche DBA	2545
C. Zu Art. 26 Abs. 2	2554
I. OECD-Musterabkommen	2554
II. UN-Musterabkommen	2557
III. Deutsche DBA	2557

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

D. Zu Art. 26 Abs. 3	2564
I. OECD-Musterabkommen	2564
II. UN-Musterabkommen	2570
III. Deutsche DBA	2571
E. Zu Art. 26 Abs. 4	2575
I. OECD-Musterabkommen	2575
II. UN-Musterabkommen	2577
III. Deutsche DBA	2577
F. Zu Art. 26 Abs. 5	2578
I. OECD-Musterabkommen	2578
II. UN-Musterabkommen	2579
III. Deutsche DBA	2579
G. Stellung des Steuerpflichtigen	2579
I. Informationsrechte	2579
II. Rechtsschutz	2581
III. Schadensersatz	2582
H. Anhang: Weitere Instrumente des zwischenstaatlichen Informations-	
austausches	2582
I. Abkommen über den Informationsaustausch in Steuersachen	
(Tax Information Exchange Agreements)	2583
II. EU-Amtshilferichtlinie	2585
III. Multilaterale Konvention zur gegenseitigen Amtshilfe in Steuer-	
sachen	2587
IV. Europäisches Übereinkommen über Rechtshilfe in Strafsachen	2588
V. Bilaterale Verträge über Rechtshilfe in Strafsachen	2589
VI. Innerstaatliche Regeln	2589
Art. 27 Amtshilfe bei der Erhebung von Steuern	2590
A. Grundzüge	2602
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	2602
II. Struktur der Vorschrift	2602
III. Historische Entwicklung	2603
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	2603
V. Deutsche Abkommenspraxis	2604
VI. Keine Änderungen durch das MLI	2609
B. Zu Art. 27 Abs. 1	2607
I. OECD-Musterabkommen	2607
II. UN-Musterabkommen	2610
III. Deutsche DBA	2610
C. Zu Art. 27 Abs. 2	2611
I. OECD-Musterabkommen	2611
II. UN-Musterabkommen	2612
III. Deutsche DBA	2612
D. Zu Art. 27 Abs. 3	2613
I. OECD-Musterabkommen	2613
II. UN-Musterabkommen	2615
III. Deutsche DBA	2615
E. Zu Art. 27 Abs. 4	2616
I. OECD-Musterabkommen	2616
II. UN-Musterabkommen	2617
III. Deutsche DBA	2617

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
F. Zu Art. 27 Abs. 5	2617
I. OECD-Musterabkommen	2617
II. UN-Musterabkommen	2618
III. Deutsche DBA	2618
G. Zu Art. 27 Abs. 6	2619
I. OECD-Musterabkommen	2619
II. UN-Musterabkommen	2620
III. Deutsche DBA	2620
H. Zu Art. 27 Abs. 7	2621
I. OECD-Musterabkommen	2621
II. UN-Musterabkommen	2622
III. Deutsche DBA	2622
I. Zu Art. 27 Abs. 8	2622
I. OECD-Musterabkommen	2622
II. UN-Musterabkommen	2624
III. Deutsche DBA	2624
J. Anhang: Multilaterale Rechtsgrundlagen für die zwischenstaatliche Vollstreckungshilfe	2625
I. EU-Beitreibungsrichtlinie	2625
II. Konvention des Europarates und der OECD zur gegenseitigen Amtshilfe in Steuersachen	2627
Art. 28 Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen	2628
A. Grundzüge	2630
I. Grundaussage und Bedeutung	2630
II. Historische Entwicklung	2631
III. Abgrenzung	2631
IV. Deutsche Abkommenspraxis	2631
V. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument	2631
B. Zur Vorschrift	2631
I. OECD-Musterabkommen	2631
II. UN-Musterabkommen	2637
III. Deutsche DBA	2637
C. Anhang: Besteuerung ausländischer Staaten und internationaler Organisationen	2645
Art. 29 Anspruch auf Vergünstigungen	2646
A. Grundzüge	2714
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	2714
II. Struktur der Vorschrift	2715
III. Historische Entwicklung	2716
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	2717
V. Überblick über die deutsche Abkommenspraxis	2719
VI. Änderungen durch das Multilaterale Instrument (MLI)	2719
B. Zu Art. 29 Abs. 1	2719
I. OECD-Musterabkommen	2719
II. UN-Musterabkommen	2723
III. Deutsche DBA	2723

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
C. Zu Art. 29 Abs. 2	2725
I. OECD-Musterabkommen	2725
II. UN-Musterabkommen	2739
III. Deutsche DBA	2739
D. Zu Art. 29 Abs. 3	2743
I. OECD-Musterabkommen	2743
II. UN-Musterabkommen	2748
III. Deutsche DBA	2749
E. Zu Art. 29 Abs. 4	2750
I. OECD-Musterabkommen	2750
II. UN-Musterabkommen	2757
III. Deutsche DBA	2757
F. Zu Art. 29 Abs. 5 (detaillierte Version)	2758
I. OECD-Musterabkommen	2758
II. UN-Musterabkommen	2763
III. Deutsche DBA	2763
G. Zu Art. 29 Abs. 6 (detaillierte Version) bzw. Abs. 5 (vereinfachte Version)	2763
I. OECD-Musterabkommen	2763
II. UN-Musterabkommen	2768
III. Deutsche DBA	2768
H. Zu Art. 29 Abs. 7 (detaillierte Version) bzw. Abs. 6 (vereinfachte Version)	2769
I. OECD-Musterabkommen	2769
II. UN-Musterabkommen	2790
III. Deutsche DBA	2791
I. Zu Art. 29 Abs. 7 (vereinfachte Version)	2791
I. OECD-Musterabkommen	2791
II. UN-Musterabkommen	2792
III. Deutsche DBA	2792
J. Zu Art. 29 Abs. 8	2793
I. OECD-Musterabkommen	2793
II. UN-Musterabkommen	2797
III. Deutsche DBA	2798
K. Zu Art. 29 Abs. 9	2799
I. OECD-Musterabkommen	2799
II. UN-Musterabkommen	2814
III. Deutsche DBA	2814
L. Abkommenspolitik	2816
Art. 30 Ausdehnung des räumlichen Geltungsbereichs	2818
A. Grundzüge	2819
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift	2819
II. Historische Entwicklung	2820
III. Keine Änderungen durch das Multilaterale Instrument (MLI)	2820
B. Zu Art. 30 Abs. 1 und 2	2820
I. OECD-Musterabkommen	2820
II. UN-Musterabkommen	2821
III. Deutsche DBA	2821

Inhaltsverzeichnis

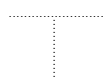
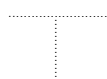
Inhalt

Abschnitt VII. Schlussbestimmungen

Art. 31 Inkrafttreten und Art. 32 Kündigung	2826
A. Grundzüge	2830
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschriften	2830
II. Struktur	2830
III. Historische Entwicklung	2830
IV. Abgrenzung zu anderen Vorschriften	2830
V. Änderungen durch das Multilaterale Instrument	2830
B. Zu Art. 31	2830
I. Musterabkommen	2830
II. Deutsche DBA	2837
C. Zu Art. 32	2847
I. Musterabkommen	2847
II. Deutsche DBA	2852
D. Schlussklausel	2856
I. Musterabkommen	2856
II. Deutsche DBA	2856
Anhang 1: United Nations Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries United Nations 2017	2861
Anhang 2: Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting	2889
Sachverzeichnis	2929

Vogel/Lehner: Doppelbesteuerungsabkommen (Gelbe Reihe)
.....
Erstversand, 17.03.2021

Druckerei C.H. Beck
.....
Medien mit Zukunft



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

