

Inhaltsverzeichnis

Hinweis für die Benutzer	V
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Übersicht der DBA mit Fundstellen der Erläuterungen	XXIII

Einleitung

I. Doppelbesteuerung und ihre Vermeidung	1
II. Näheres zu den Doppelbesteuerungsabkommen	14
III. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen	28
IV. Qualifikation und verwandte Probleme	44
V. Internationale Steuerumgehung	58

Abschnitt I. Geltungsbereich des Abkommens

Art. 1 Persönlicher Geltungsbereich	69
A. Zu den OECD- und UN-MA und zu Art. 1 Abs. 1 des US-MA	70
I. MA-Kommentar	70
II. Erläuterungen zu den MA	73
III. Deutsche DBA	82
B. Zu Art. 1 Abs. 2 des US-MA	87
C. Zu Art. 1 Abs. 3 und 4 des US-MA	88
Art. 2 Unter das Abkommen fallende Steuern	91
A. Zu Art. 2 Abs. 1	94
I. MA-Kommentar	94
II. Erläuterungen zu den MA	95
III. Deutsche DBA	97
B. Zu Art. 2 Abs. 2	100
I. MA-Kommentar	100
II. Erläuterungen zu den MA	101
III. Deutsche DBA	103
C. Zu Art. 2 Abs. 3	107
I. MA-Kommentar	107
II. Erläuterungen zu den MA	107
III. Deutsche DBA	108
D. Zu Art. 2 Abs. 4	110
I. MA-Kommentar	110

Inhaltsverzeichnis

II. Erläuterungen zu den MA	110
III. Deutsche DBA	113
E. Anhang zu Art. 2: Die Gewerbesteuer	115
I. Einbeziehung der Gewerbesteuer in die DBA	115
II. Die Verteilung der Besteuerung	117
III. Innerstaatliches Recht und DBA	117

Abschnitt II. Begriffsbestimmungen

Art. 3 Allgemeine Begriffsbestimmungen	119
A. Vor Art. 3 Abs. 1	122
I. MA-Kommentar	122
II. Erläuterungen zu den MA	122
B. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. a und b	124
I. MA-Kommentar	124
II. Erläuterungen zu den MA	124
III. Deutsche DBA	129
C. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. c	140
I. MA-Kommentar	140
II. Erläuterungen zu den MA	140
III. Deutsche DBA	141
D. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. d	144
I. MA-Kommentar	144
II. Erläuterungen zu den MA	145
III. Deutsche DBA	146
E. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. e	147
I. MA-Kommentar	147
II. Deutsche DBA	148
F. Zu Art. 3 Abs. 1 Buchst. f	149
Anhang zu Art. 3 Abs. 1	149
G. Zu Art. 3 Abs. 2.	154
I. MA-Kommentar	154
II. Erläuterungen zu den MA	154
III. Deutsche DBA	163
Art. 4 Ansässige Person	164
A. Allgemeines	168
I. MA-Kommentar	168
II. Erläuterungen	169
B. Zu Art. 4 Abs. 1	174
I. MA-Kommentar	174
II. Erläuterungen zu den MA	175
III. Deutsche DBA	182
C. Zu Art. 4 Abs. 2.	190
I. MA-Kommentar	190

Inhaltsverzeichnis

II. Erläuterungen zu den MA	193
III. Deutsche DBA	203
D. Zu Art. 4 Abs. 3	207
I. MA-Kommentar	207
II. Erläuterungen zu den MA	208
III. Deutsche DBA	214
Art. 5 Betriebstätte	219
A. Allgemeines	227
I. MA-Kommentar	227
II. Erläuterungen zu den MA	227
B. Zu Art. 5 Abs. 1	230
I. MA-Kommentar	230
II. Erläuterungen zu den MA	233
III. Deutsche DBA	238
C. Zu Art. 5 Abs. 2	241
I. MA-Kommentar	241
II. Erläuterungen zu den MA	242
III. Deutsche DBA	245
D. Zu Art. 5 Abs. 3	251
I. MA-Kommentar	251
II. Erläuterungen zu den MA	253
III. Deutsche DBA	258
E. Zu Art. 5 Abs. 4	263
I. MA-Kommentar	263
II. Erläuterungen zu den MA	267
III. Deutsche DBA	273
F. Zu Art. 5 Abs. 5	279
I. MA-Kommentar	279
II. Erläuterungen zu den MA	280
III. Deutsche DBA	285
G. Zu Art. 5 Abs. 6	292
I. MA-Kommentar	292
II. Erläuterungen zu den MA	293
III. Deutsche DBA	297
H. Zu Art. 5 Abs. 7	301
I. MA-Kommentar	301
II. Erläuterungen zu den MA	301
III. Deutsche DBA	303

Abschnitt III. Besteuerung des Einkommens

Vor Art. 6 bis 22	306
I. Die Verteilungsnormen der MA	306
II. Maßgebender Zeitpunkt	309

Inhaltsverzeichnis

III. Vermeidung der Doppelfreistellung und des Abkommensmißbrauchs	310
IV. Deutsche DBA	314
Art. 6 Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	323
A. Zu Art. 6 Abs. 1	327
I. MA-Kommentar	327
II. Erläuterungen zu den MA	327
III. Deutsche DBA	330
B. Zu Art. 6 Abs. 2	334
I. MA-Kommentar	334
II. Erläuterungen zu den MA	334
III. Deutsche DBA	336
C. Zu Art. 6 Abs. 3	341
I. MA-Kommentar	341
II. Erläuterungen zu den MA	341
III. Deutsche DBA	342
D. Zu Art. 6 Abs. 4	344
I. MA-Kommentar	344
II. Erläuterungen zu den MA	345
III. Deutsche DBA	346
x Art. 7 Unternehmensgewinne	349
A. Allgemeines	355
I. MA-Kommentar	355
II. Erläuterungen	356
B. Zu Art. 7 Abs. 1	359
I. MA-Kommentar	359
II. Erläuterungen zu den MA	361
III. Deutsche DBA	369
C. Zu Art. 7 Abs. 2	380
I. MA-Kommentar	380
II. Erläuterungen zu den MA	382
III. Deutsche DBA	390
D. Zu Art. 7 Abs. 3 und 4	392
I. MA-Kommentar	392
II. Erläuterungen zu den MA	397
III. Deutsche DBA	407
E. Zu Art. 7 Abs. 5	418
I. MA-Kommentar	418
II. Erläuterungen zu den MA	418
III. Deutsche DBA	420
F. Zu Art. 7 Abs. 6	423
I. MA-Kommentar	423
II. Erläuterungen zu den MA	423
III. Deutsche DBA	426

G. Zu Art. 7 Abs. 7	427
I. MA-Kommentar	427
II. Erläuterungen zu den MA	428
III. Deutsche DBA	429
Art. 8 Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt	431
A. Zu Art. 8 Abs. 1 und 2	435
I. MA-Kommentar	435
II. Erläuterungen zu den MA	438
III. Deutsche DBA	449
B. Zu Art. 8 Abs. 3	459
I. MA-Kommentar	459
II. Erläuterungen zu den MA	459
III. Deutsche DBA	461
C. Zu Art. 8 Abs. 4	463
I. MA-Kommentar	463
II. Erläuterungen zu den MA	464
III. Deutsche DBA	466
Art. 9 Verbundene Unternehmen	468
A. Zu Art. 9 Abs. 1	473
I. MA-Kommentar	473
II. Erläuterungen zu den MA	474
III. Deutsche DBA	496
B. Zu Art. 9 Abs. 2	504
I. MA-Kommentar	504
II. Erläuterungen zu den MA	506
III. Deutsche DBA	513
Vor Artikel 10 bis 12	514
I. Allgemeines	515
II. Der Nutzungsberechtigte	516
III. Betriebsstättenvorbehalt	520
IV. Verfahrensregelungen	526
Art. 10 Dividenden	530
A. Allgemeines	536
I. MA-Kommentar	536
II. Erläuterungen zu den MA	537
III. Deutsche DBA	540
B. Zu Art. 10 Abs. 1	541
I. MA-Kommentar	541
II. Erläuterungen zu den MA	542
III. Deutsche DBA	544
C. Zu Art. 10 Abs. 2	545
I. MA-Kommentar	545

Inhaltsverzeichnis

II. Erläuterungen zu den MA	556
III. Deutsche DBA	566
D. Zu Art. 10 Abs. 3	637
I. MA-Kommentar	637
II. Erläuterungen zu den MA	639
III. Deutsche DBA	650
E. Zu Art. 10 Abs. 4	679
I. MA-Kommentar	679
II. Erläuterungen zu den MA	679
III. Deutsche DBA	680
F. Zu Art. 10 Abs. 5	684
I. MA-Kommentar	684
II. Erläuterungen zu den MA	686
III. Deutsche DBA	694
Art. 11 Zinsen	702
A. Allgemeines	707
I. MA-Kommentar	707
II. Erläuterungen	708
B. Zu Art. 11 Abs. 1	709
I. MA-Kommentar	709
II. Erläuterungen zu den MA	709
III. Deutsche DBA	712
C. Zu Art. 11 Abs. 2	714
I. MA-Kommentar	714
II. Erläuterungen zu den MA	717
III. Deutsche DBA	721
D. Zu Art. 11 Abs. 3	725
I. MA-Kommentar	725
II. Erläuterungen zu den MA	726
III. Deutsche DBA	734
E. Zu Art. 11 Abs. 4	739
I. MA-Kommentar	739
II. Erläuterungen zu den MA	740
III. Deutsche DBA	741
F. Zu Art. 11 Abs. 5	746
I. MA-Kommentar	746
II. Erläuterungen zu den MA	748
III. Deutsche DBA	752
G. Zu Art. 11 Abs. 6	756
I. MA-Kommentar	756
II. Erläuterungen zu den MA	757
III. Deutsche DBA	761

Art. 12 Lizenzgebühren	764
A. Allgemeines	768
I. MA-Kommentar	768
II. Erläuterungen zu den MA	769
B. Zu Art. 12 Abs. 1	772
I. MA-Kommentar	772
II. Erläuterungen zu den MA	774
III. Deutsche DBA	777
C. Zu Art. 12 Abs. 2	780
I. MA-Kommentar	780
II. Erläuterungen zu den MA	782
III. Deutsche DBA	793
D. Zu Art. 12 Abs. 3	799
I. MA-Kommentar	799
II. Erläuterungen zu den MA	800
III. Deutsche DBA	800
E. Zu Art. 12 Abs. 4	805
I. MA-Kommentar	805
II. Erläuterungen zu den MA	806
III. Deutsche DBA	807
 Art. 13 Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen	 808
A. Allgemeines	812
I. MA-Kommentar	812
II. Erläuterungen zu den MA	817
III. Deutsches Recht	818
B. Zu Art. 13 Abs. 1	819
I. MA-Kommentar	819
II. Erläuterungen zu den MA	819
III. Deutsche DBA	821
C. Zu Art. 13 Abs. 2	825
I. MA-Kommentar	825
II. Erläuterungen zu den MA	826
III. Deutsche DBA	829
D. Zu Art. 13 Abs. 3	833
I. MA-Kommentar	833
II. Erläuterungen zu den MA	833
III. Deutsche DBA	835
E. Zu Art. 13 Abs. 4	839
I. MA-Kommentar	839
II. Erläuterungen zu den MA	841
III. Deutsche DBA	843

Inhaltsverzeichnis

Art. 14 Selbständige Arbeit	853
A. Zu Art. 14 Abs. 1	855
I. MA-Kommentar	855
II. Erläuterungen zu den MA	856
III. Deutsche DBA	865
B. Zu Art. 14 Abs. 2	875
I. MA-Kommentar	875
II. Erläuterungen zu den MA	875
III. Deutsche DBA	876
Art. 15 Unselbständige Arbeit	879
A. Zu Art. 15 Abs. 1 und 2	884
I. MA-Kommentar	884
II. Erläuterungen zu den MA	884
III. Deutsche DBA	898
B. Zu Art. 15 Abs. 3	909
I. MA-Kommentar	909
II. Erläuterungen zu den MA	910
III. Deutsche DBA	913
C. Anhang I zu Art. 15: Grenzgänger	920
I. MA-Kommentar	920
II. Erläuterungen	921
III. Deutsche DBA	923
D. Anhang II zu Art. 15: DBA und Auslandstätigkeitserlaß	928
E. Anhang III zu Art. 15: Gastprofessoren und Studenten- praktikanten	929
I. MA-Kommentar	929
II. Abkommensübersichten	930
III. Erläuterungen	931
Art. 16 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen	935
I. MA-Kommentar	936
II. Erläuterungen zu den MA	936
III. Deutsche DBA	941
Art. 17 Künstler und Sportler	946
A. Zu Art. 17 Abs. 1	949
I. MA-Kommentar	949
II. Erläuterungen zu den MA	950
III. Deutsche DBA	955
B. Zu Art. 17 Abs. 2	961
I. MA-Kommentar	961
II. Erläuterungen zu den MA	962
III. Deutsche DBA	964

Inhaltsverzeichnis

Art. 18 Ruhegehälter	968
I. MA-Kommentar	970
II. Erläuterungen zu den MA	971
III. Deutsche DBA	975
Art. 19 Öffentlicher Dienst	983
A. Zu Art. 19 Abs. 1	985
I. MA-Kommentar	985
II. Erläuterungen zu den MA	987
III. Deutsche DBA	991
B. Zu Art. 19 Abs. 2	1000
I. Erläuterungen zu den MA	1000
II. Deutsche DBA	1002
C. Zu Art. 19 Abs. 3	1007
I. MA-Kommentar	1007
II. Erläuterungen zu den MA	1007
III. Deutsche DBA	1009
Art. 20 Studenten	1014
I. MA-Kommentar	1015
II. Erläuterungen zu den MA	1015
III. Deutsche DBA	1020
Art. 21 Andere Einkünfte	1028
A. Zu Art. 21 Abs. 1	1030
I. MA-Kommentar	1030
II. Erläuterungen zu den MA	1031
III. Deutsche DBA	1036
B. Zu Art. 21 Abs. 2	1042
I. MA-Kommentar	1042
II. Erläuterungen zu den MA	1044
III. Deutsche DBA	1048

Abschnitt IV. Besteuerung des Vermögens

Art. 22 Vermögen	1049
A. Zu Art. 22 Abs. 1	1052
I. MA-Kommentar	1052
II. Erläuterungen zu den MA	1052
III. Deutsche DBA	1055
B. Zu Art. 22 Abs. 2	1058
I. MA-Kommentar	1058
II. Erläuterungen zu den MA	1058
III. Deutsche DBA	1061

Inhaltsverzeichnis

C. Zu Art. 22 Abs. 3	1065
I. MA-Kommentar	1065
II. Erläuterungen zu den MA	1065
III. Deutsche DBA	1067
D. Zu Art. 22 Abs. 4	1072
I. MA-Kommentar	1072
II. Erläuterungen zu den MA	1073
III. Deutsche DBA	1074

Abschnitt V. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung

Art. 23 A Befreiungsmethode und	
Art. 23 B Anrechnungsmethode	1079
A. Allgemeines	1084
I. MA-Kommentar	1084
II. Erläuterungen zu den MA	1092
III. Deutsche DBA	1096
IV. Einseitige Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1116
B. Zu den Artikeln 23 A Abs. 1 OECD- und UN-MA: Freistellung	1118
I. MA-Kommentar	1118
II. Erläuterungen zu den MA	1122
III. Deutsche DBA	1129
C. Zu Art. 23 A Abs. 2 und Art. 23 B Abs. 1 OECD- und UN-MA sowie zu Art. 23 US-MA: Anrechnung	1156
I. MA-Kommentar	1156
II. Erläuterungen zu den MA	1163
III. Deutsche DBA	1177
D. Zu Art. 23 A Abs. 3 und Art. 23 B Abs. 2 OECD- und UN-MA: Progressionsvorbehalt	1200
I. MA-Kommentar	1200
II. Erläuterungen zu den MA	1201
III. Deutsche DBA	1208

Abschnitt VI. Besondere Bestimmungen

Art. 24 Gleichbehandlung	1217
A. Allgemeines	1223
I. Erläuterungen zu den MA	1223
II. Deutsche DBA	1226
B. Zu Art. 24 Abs. 1	1230
I. MA-Kommentar	1230
II. Erläuterungen zu den MA	1233
III. Deutsche DBA	1240

Inhaltsverzeichnis

C. Zu Art. 24 Abs. 2	1247
I. MA-Kommentar	1247
II. Erläuterungen zu den MA	1247
III. Deutsche DBA	1250
D. Zu Art. 24 Abs. 3	1254
I. MA-Kommentar	1254
II. Erläuterungen zu den MA	1256
III. Deutsche DBA	1257
E. Zu Art. 24 Abs. 4	1258
I. MA-Kommentar	1258
II. Erläuterungen zu den MA	1268
III. Deutsche DBA	1277
F. Zu Art. 24 Abs. 5	1281
I. MA-Kommentar	1281
II. Erläuterungen zu den MA	1281
III. Deutsche DBA	1284
G. Zu Art. 24 Abs. 6	1285
I. MA-Kommentar	1285
II. Erläuterungen zu den MA	1285
III. Deutsche DBA	1288
H. Zu Art. 24 Abs. 7	1292
I. MA-Kommentar	1292
II. Erläuterungen zu den MA	1292
III. Deutsche DBA	1293
Art. 25 Verständigungsverfahren	1296
A. Allgemeines	1300
I. MA-Kommentar	1300
II. Erläuterungen	1302
B. Zu Art. 25 Abs. 1	1304
I. MA-Kommentar	1304
II. Erläuterungen zu den MA	1308
III. Deutsche DBA	1313
C. Zu Art. 25 Abs. 2	1317
I. MA-Kommentar	1317
II. Erläuterungen zu den MA	1320
III. Deutsche DBA	1328
D. Zu Art. 25 Abs. 3	1336
I. MA-Kommentar	1336
II. Erläuterungen zu den MA	1337
III. Deutsche DBA	1340
E. Zu Art. 25 Abs. 4	1345
I. MA-Kommentar	1345
II. Erläuterungen zu den MA	1346
III. Deutsche DBA	1347

Inhaltsverzeichnis

Art. 26 Informationsaustausch	1350
A. Zu Art. 26 Abs. 1	1356
I. MA-Kommentar	1356
II. Erläuterungen zu den MA	1360
III. Deutsche DBA	1380
B. Zu Art. 26 Abs. 2	1393
I. MA-Kommentar	1393
II. Erläuterungen zu den MA	1394
III. Deutsche DBA	1402
Art. 27 Diplomaten und Konsularbeamte	1408
I. MA-Kommentar	1408
II. Erläuterungen zu den MA	1411
III. Deutsche DBA	1418
Art. 28 Erstreckung des räumlichen Anwendungsbereiches	1428
I. MA-Kommentar	1429
II. Erläuterungen zu den MA	1430
III. Deutsche DBA	1432
Abschnitt VII. Schlußbestimmungen	
Art. 29 Inkrafttreten/Art. 30 Kündigung	1436
A. Zu Art. 29	1438
I. MA-Kommentar	1438
II. Erläuterungen zu den MA	1439
III. Deutsche DBA	1441
B. Zu Art. 30	1447
I. MA-Kommentar	1447
II. Erläuterungen zu den MA	1447
III. Deutsche DBA	1448
C. Schlußklausel	1449
I. Erläuterungen zum MA	1449
II. Deutsche DBA	1449
Sachverzeichnis	1453