

# Internationales Steuerrecht

- Österreichisches Außensteuerrecht
- Unionsrechtliche Rahmenbedingungen
- OECD-Musterabkommen  
idF des Updates 2014
- Österreichische Abkommenspraxis

von

**Prof. Dr. Stefan Bendlinger, StB**

**Univ.-Prof. Mag. Dr. Sabine Kanduth-Kristen, LL.M., StB**

**Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)**

**Mag. Florian Rosenberger, StB**



LexisNexis®

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI
<b>Teil 1: Grundlagen</b> .....	<b>1</b>
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.....	9
1.  Juristische internationale Doppelbesteuerung.....	9
2.  Wirtschaftliche internationale Doppelbesteuerung.....	11
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
<b>Teil 2: Nationales Außensteuerrecht</b> .....	<b>27</b>
V.    Abgrenzung zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht – Anknüpfungsmerkmale.....	29
A.  Überblick.....	29
B.  Natürliche Personen .....	30
1.  Wohnsitz .....	32
a)  Begriff.....	32
b)  Abgeleiteter Wohnsitz.....	34
c)  Zweitwohnsitzverordnung .....	35
d)  Sonderregelungen auf internationaler Ebene.....	37
2.  Gewöhnlicher Aufenthalt .....	37
3.  „Unbeschränkte Steuerpflicht“ über Antrag (§ 1 Abs 4 EStG) .....	39
C.  Körperschaften .....	43
1.  Sitz.....	44
2.  Ort der Geschäftsleitung.....	45
D.  Personengesellschaften .....	47
VI.  Unbeschränkte Steuerpflicht.....	47
A.  Überblick.....	48
B.  Grundfragen der Bemessungsgrundlage .....	48
1.  Ermittlung der Auslandseinkünfte.....	49
2.  Pauschalierungsbestimmungen.....	51

C. Außensteuerliche Sonderbestimmungen .....	53
1. Auslandsentsendung (§ 3 Abs 1 Z 10 EStG) .....	53
a) Überblick .....	53
b) Rechtslage nach dem BudBG 2011 .....	55
c) Rechtslage nach dem AbgÄG 2011 .....	56
2. Wegzugsbesteuerung (§ 6 Z 6 und § 27 Abs 6 Z 1 lit b EStG) .....	61
a) Überführung von Wirtschaftsgütern vom Inland ins Ausland und umgekehrt (§ 6 Z 6 EStG) .....	63
b) Verlust des Besteuerungsrechts bei Kapitalvermögen (§ 27 Abs 6 Z 1 lit b EStG) .....	74
3. Berücksichtigung ausländischer Verluste (§ 2 Abs 8 Z 3 und 4 EStG und § 9 Abs 6 KStG) .....	82
a) Betriebsstätten (§ 2 Abs 8 EStG) .....	84
b) Tochtergesellschaften (§ 9 Abs 6 KStG) .....	94
c) Vergleich der Verlustbehandlung bei Auslandsbetriebs- stätten und Auslandstöchtern als Gruppenmitglied .....	104
4. Internationale Beteiligungserträge (§ 10 KStG) .....	106
a) Überblick und Rechtsentwicklung .....	111
b) Erträge aus internationalen Schachtelbeteiligungen .....	112
c) Internationale Portfoliodividenden .....	125
d) Durchführung der Anrechnungsmethode gem § 10 Abs 6 KStG .....	128
e) Hybridfinanzierung gem § 10 Abs 7 KStG .....	130
f) Zusammenfassende Übersicht .....	132
5. Abzugsverbot für Zinsen und Lizenzgebühren (§ 12 Abs 1 Z 10 KStG) .....	133
D. Unilaterale Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	137
1. § 48 BAO und VO betreffend die Vermeidung von Doppelbesteuerungen, BGBl I 2002/474 .....	138
a) Maßnahmen gem § 48 BAO .....	138
b) VO betreffend die Vermeidung von Doppelbesteuerungen, BGBl I 2002/474 .....	141
2. Vermeidung von Doppelbesteuerung im Verhältnis zu Gebieten ohne Völkerrechtssubjektivität .....	143
E. Steuertarif und Steuererhebung .....	144
1. Grundlegendes zum Einkommensteuertarif .....	145
2. Absetzbeträge und Besonderheiten iZm Auslandseinkünften .....	146
3. Durchschnittssteuersatzermittlung .....	148
a) Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes gem § 33 Abs 10 EStG .....	148
b) Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes gem § 33 Abs 11 EStG .....	148
4. Steuererhebung .....	151

VII. Beschränkte Steuerpflicht .....	153
A. Grundlagen .....	153
B. Umfang der beschränkten Steuerpflicht.....	164
1. Überblick .....	164
2. Subsidiaritätsprinzip und Isolationstheorie .....	171
3. Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG).....	175
a) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 98 Abs 1 Z 1 EStG)..	180
b) Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 98 Abs 1 Z 2 EStG).....	181
c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 98 Abs 1 Z 3 EStG).....	185
d) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 98 Abs 1 Z 4 EStG)..	200
e) Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 98 Abs 1 Z 5 EStG).....	204
f) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 98 Abs 1 Z 6 EStG) .....	218
g) Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen (§ 98 Abs 1 Z 7 EStG) .....	221
C. Ermittlung der Bemessungsgrundlage.....	224
1. Grundlagen .....	224
2. Besonderheiten bei der Gewinnermittlung von Körperschaften (§ 21 Abs 1 Z 2 lit b und Z 3 KStG).....	229
a) Überblick .....	229
b) Gewinnermittlung für vergleichbare Körperschaften (§ 21 Abs 1 Z 3 KStG).....	230
c) Gewinnermittlung bei rechnungslegungspflichtigen Betriebsstätten (§ 21 Abs 1 Z 2 lit b KStG) .....	231
3. Sonderbestimmungen zur Bemessungsgrundlagenermittlung .....	232
a) Verlustabzug (§ 102 Abs 2 Z 2 EStG) .....	232
b) Beteiligungsertragsbefreiung (§ 21 Abs 1 Z 1 KStG).....	241
c) Gemeinnützigkeitsbefreiung (§ 21 Abs 1 Z 1 dritter Satz KStG).....	245
D. Steuererhebung und Steuertarif.....	248
1. Überblick .....	248
2. Immobilienertragsteuerabzug (§§ 30b f EStG) .....	252
3. Lohnsteuerabzug (§ 70 EStG).....	253
a) Überblick .....	254
b) „Normale“ Lohnsteuerpflichtige (§ 70 Abs 2 Z 1 EStG) .....	255
c) Schriftsteller, Vortragende, Künstler etc (§ 70 Abs 2 Z 2 EStG) ..	256
d) Antragsveranlagung etc .....	258
4. Kapitalertragsteuerabzug (§§ 93 ff EStG) .....	258
5. Besondere Abzugssteuer (§§ 99 ff EStG).....	262
a) Überblick .....	265
b) Steuerabzugspflichtige Einkünfte (§ 99 EStG) .....	270
c) Steuersatz und Bemessungsgrundlage (§ 100 Abs 1 iVm § 99 Abs 2 EStG) .....	293
d) Steuerschuldner, Steuerabzug und Abfuhrverpflichtung (§§ 100, 101 EStG).....	299

6.	Veranlagung (§ 102 EStG) .....	303
a)	Überblick .....	305
b)	Pflichtveranlagung .....	307
c)	Antragsveranlagung („Veranlagungsoption“) .....	310
7.	Steuertarif (§ 102 Abs 3 EStG und § 22 KStG) .....	313
a)	Natürliche Personen (§ 102 Abs 3 EStG) .....	314
b)	Körperschaften (§ 22 KStG) .....	318
E.	Entlastung von Abzugssteuern im Konzern .....	318
1.	Überblick .....	318
2.	Entlastung oder Rückerstattung bei Ausschüttungen an EU-Muttergesellschaften (§ 94 Z 2 EStG) .....	320
a)	Überblick .....	321
b)	Quellententlastung .....	324
c)	Rückerstattungsverfahren .....	331
3.	Rückzahlung von Dividendenquellensteuern (§ 21 Abs 1 Z 1a KStG) .....	337
a)	Überblick .....	337
b)	Objektiver und subjektiver Anwendungsbereich .....	340
c)	Umfang der Kapitalertragsteuerrückzahlung .....	342
d)	Antrag und Finanzamtszuständigkeit für die Rückzahlung .....	344
4.	Quellententlastung für Zinsen und Lizenzgebühren (§ 99a EStG) ...	345
a)	Überblick .....	345
b)	Anwendungsvoraussetzungen .....	346
c)	Erfasste Zahlungen .....	350
d)	Formalanforderungen .....	352
F.	Entlastung aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen .....	354
1.	Überblick .....	355
2.	Entlastung an der Quelle .....	358
a)	Unterlassung des Steuerabzugs (§ 1 DBA-EntlastungsVO) .....	358
b)	Dokumentationsanforderungen (§§ 2 bis 4 DBA-EntlastungsVO) .....	359
c)	Ausnahmen von der Quellenentlastung (§ 5 DBA-EntlastungsVO) .....	364
3.	Rückerstattung .....	372
VIII.	Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht .....	373
A.	Statuswechsel und zeitliche Abgrenzung .....	373
1.	Abgrenzung der Besteuerungszeiträume .....	375
2.	Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben .....	376
3.	Nachträgliche Einkünfte .....	380
4.	Exkurs: Doppelte Ansässigkeit .....	381
B.	Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG) .....	384
1.	Überblick .....	384
2.	Voraussetzungen .....	386
3.	Wirkung der Zuzugsbegünstigung .....	388
4.	Durchführung .....	389

<b>Teil 3: Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	391
IX. Funktion von Doppelbesteuerungsabkommen .....	395
A. Grundlagen und Zielsetzung .....	395
B. Vertragsmuster und österreichische Abkommenspolitik.....	399
C. Doppelbesteuerungsabkommen im innerstaatlichen Recht .....	409
1. Abschluss und innerstaatliche Wirkung.....	410
2. Verteilung der Steuergüter und Schrankenwirkung.....	413
3. Verhältnis zum innerstaatlichen Recht.....	415
D. Aufbau und Systematik von Doppelbesteuerungsabkommen.....	418
X. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen .....	421
A. Völkerrechtliche Auslegungsgrundsätze .....	423
B. Bedeutung des OECD-MA und des Kommentars.....	427
C. Bedeutung des innerstaatlichen Rechts .....	431
D. Verständigungsverfahren und Verwaltungspraxis .....	433
E. Exkurs: Qualifikations- und Zurechnungskonflikte.....	436
1. Qualifikationskonflikte .....	437
2. Zurechnungskonflikte .....	439
XI. Verhältnis zu anderen Rechtskreisen.....	444
A. Verhältnis zum nationalen Verfassungsrecht.....	444
B. Verhältnis zum Unionsrecht .....	446
XII. Geltungsbereich von Doppelbesteuerungsabkommen.....	453
A. Persönlicher Geltungsbereich (Art 1, 3, 4 und 28 OECD-MA) .....	453
1. Ansässigkeitskriterien (Art 4 Abs 1 OECD-MA) .....	455
2. Doppelansässigkeit (Art 4 Abs 2 und 3 OECD-MA) .....	458
B. Räumlicher Geltungsbereich (Art 1, 3 und 29 OECD-MA).....	463
C. Sachlicher Geltungsbereich (Art 2 OECD-MA).....	463
D. Zeitlicher Geltungsbereich (Art 30 und 31 OECD-MA).....	466
XIII. Die Verteilungsnormen im OECD-MA (Art 6 bis 22 OECD-MA) .....	467
A. Überblick.....	467
B. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (Art 6 OECD-MA).....	470
1. Begriffsbestimmung .....	470
2. Immobiliengesellschaften.....	476
3. Einkunftsermittlung .....	477
4. Abgrenzung zu anderen Verteilungsnormen .....	478
C. Die Betriebsstätte im DBA-Recht (Art 5 OECD-MA).....	479
1. Der Betriebsstättenbegriff (Art 5 OECD-MA) .....	479
a) Die Betriebsstätten-Tatbestände im Überblick .....	481
2. Die „feste Geschäftseinrichtung“ .....	482
a) Die Tatbestandsmerkmale .....	482
b) Die „Einrichtung“ als Tatbestandsmerkmal.....	483
c) Die „Geschäfts“ einrichtung .....	485
d) Die „feste“ Geschäftseinrichtung .....	487
e) Anlagen und Einrichtungen als Betriebsstätte.....	489
f) Die „Verfügungsmacht“ als Tatbestandsmerkmal.....	491

g) „Tätigwerden“ als Betriebsstättenatbestand .....	499
h) Heimarbeitsplatz als Betriebsstätte.....	501
i) Das zeitliche Element .....	504
j) Geschäftstätigkeit eines Unternehmens .....	507
k) Die Überlassung von Arbeitskräften („Passivleistung“) .....	508
l) Lohn- und Auftragsfertigung.....	511
m) Das Objekt der Tätigkeit als Betriebsstätte .....	513
n) Verschiedene Aktivitäten in einem DBA-Staat .....	516
o) Kurzfristige, wiederkehrende Tätigkeiten .....	517
p) Einmalige Tätigkeiten („one shot projects“) .....	524
q) Tätigkeit ausschließlich im Quellenstaat .....	524
r) Beginn und Ende einer festen Geschäftseinrichtung.....	525
3. Die Dienstleistungsbetriebsstätte .....	525
a) Die Dienstleistungsbetriebsstätte im OECD-MK .....	525
b) Dienstleistungen iZm Bauausführungen und Montagen.....	529
c) Physische Anwesenheit im Quellenstaat.....	531
d) Betriebsstättenbegründung durch Einzelunternehmer.....	532
e) Projektbezogene Betrachtungsweise.....	533
f) Missbräuchliche Nutzung der Schonfrist.....	533
g) Gebot der Nettobesteuerung .....	534
h) Dienstleistungen als Hilfstätigkeiten .....	534
i) Die Dienstleistungsbetriebsstätte im UN-Musterabkommen ...	534
4. Server-Betriebsstätten, E-Commerce und die „Cloud“ .....	536
5. Aufsuchen und Gewinnen von Bodenschätzen.....	538
6. Unternehmenstätigkeit auf Schiffen.....	540
7. Betriebsstättenkatalog (Art 5 Abs 2 OECD-MA) .....	540
8. Bauausführungen und Montagen.....	542
a) Fiktions- und Erläuterungstheorie .....	542
b) Zurechnung der Tätigkeit von Subunternehmern zum Generalunternehmer .....	545
c) Der Begriff „Bauausführung“ und „Montage“ .....	549
d) Berechnung der Zwölfmonatsfrist .....	551
e) Wirtschaftliche und geografisch zusammengehörende Tätigkeiten.....	556
9. Hilfsbetriebsstätten .....	558
10. Der abhängige Vertreter (Art 5 Abs 5 OECD-MA).....	560
11. Der unabhängige Vertreter (Art 5 Abs 6 OECD-MA).....	563
12. Verbundene Unternehmen als Betriebsstätte .....	564
D. Die Aufteilung von Unternehmensgewinnen (Art 7 OECD-MA) .....	565
1. „Einkünfte“ und „Einkommen“ im DBA-Recht.....	569
2. Gewinnermittlung und Gewinnabgrenzung national und DBA-rechtlich .....	571
3. Unternehmensgewinne im OECD-MA idF vor dem Update 2010....	577
a) Der Begriff „Unternehmen“ in Art 7 OECD-MA.....	577

b) Das Zurechnungsprinzip .....	579
c) Vorlaufkosten und gescheiterte Betriebsstätten .....	581
d) Der Fremdverhaltensgrundsatz bei Betriebsstätten .....	582
e) Grundsatz der Ertrags- und Aufwandszuordnung .....	584
f) Zuordnung von Wirtschaftsgütern .....	585
g) Dotationskapital der Betriebsstätte .....	586
h) Die „direkte Methode“ und ihre Grenzen .....	587
i) Gewinnabgrenzung nach der „indirekten Methode“ .....	589
j) Kontinuität der Gewinnabgrenzungsmethodik .....	590
k) Eliminierung von Zukaufsgewinnen .....	590
l) Verbot der „Liefergewinnbesteuerung“ .....	590
m) Subsidiaritätsklausel und Betriebsstättenvorbehalte .....	593
n) Abgrenzung zu anderen Verteilungsnormen .....	596
o) Nachträgliche Erlöse und Aufwendungen .....	602
p) Exkurs: Handel mit Emissionszertifikaten .....	603
4. Unternehmensgewinne im OECD-MA (nach dem Update 2010) ...	603
a) Die Betriebsstätte als Bestandteil des Unternehmens .....	603
b) Der „Authorized OECD-Approach“ der OECD (AOA) .....	605
c) Gewinnabgrenzung in zwei Schritten .....	608
d) Der uneingeschränkte Fremdverhaltensgrundsatz .....	608
e) Gegenüberstellung Art 7 OECD-MA 2010 „alt“ und „neu“ ....	611
f) Funktions- und Risikoanalyse .....	613
g) Zuordnung von Wirtschaftsgütern .....	615
h) Dotationskapital der Betriebsstätte .....	616
i) „Geschäfte“ zwischen Stammhaus und Betriebsstätte .....	618
j) Vorrang der direkten Methode .....	618
k) Die rechtliche Relevanz des „Authorized OECD-Approach“ ...	619
l) Der „functionally separate entity“-Ansatz und dessen Grenzen .....	619
5. Betriebsstätten von Personengesellschaften .....	621
a) Personengesellschaften im DBA-Recht .....	621
b) Bilaterale Konflikte bei der steuerrechtlichen Qualifikation von Personengesellschaften .....	623
c) Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschafter und Personengesellschaft .....	626
d) Die richtige Verteilungsnorm für Sondervergütungen .....	627
E. Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt (Art 8 OECD-MA) .....	631
1. Der sachliche Anwendungsbereich .....	631
2. Geplante Änderung des OECD-Musterabkommens .....	633
3. Besonderheiten in den österreichischen DBA .....	635
F. Dividenden (Art 10 OECD-MA) .....	636
1. Der sachliche Anwendungsbereich .....	637
2. Der persönliche Anwendungsbereich .....	641
3. Zuwendungen an Begünstigte von Privatstiftungen .....	642
4. Der Betriebsstättenvorbehalt .....	643

G. Zinsen (Art 11 OECD-MA) .....	646
1. Der sachliche Anwendungsbereich .....	647
2. Begriffsbestimmung „Zinsen“ .....	649
3. Der persönliche Anwendungsbereich .....	651
4. Staatliche Einrichtungen als Empfänger der Zinsen .....	652
5. Der Betriebsstättenvorbehalt .....	653
6. Die Quelle der Zinsen .....	654
7. Fremdüblichkeit der Zinsen .....	656
8. Innerstaatliche Unterkapitalisierungsvorschriften im DBA-Recht ..	658
H. Lizenzgebühren (Art 12 OECD-MA) .....	659
1. Der persönliche Anwendungsbereich .....	660
2. Der sachliche Anwendungsbereich .....	663
a) Begriffsbestimmung .....	663
b) Vergütungen für die Mitteilung gewerblicher, kaufmännischer oder wissenschaftlicher Erfahrungen .....	664
c) Vergütungen für die Überlassung von Software .....	667
d) Technische Dienstleistungen .....	670
e) „Passivleistungen“ als Lizenzgebühren .....	671
f) Überlassung von Wirtschaftsgütern .....	673
g) Der Betriebsstättenvorbehalt .....	673
I. Veräußerungsgewinne (Art 13 OECD-MA) .....	674
1. Veräußerung von unbeweglichem Vermögen .....	675
2. Immobilienklausel .....	677
3. Betriebsstättenvorbehalt .....	678
4. Gewinne aus der Veräußerung von Seeschiffen und Luftfahrzeugen .....	679
5. Veräußerung von übrigem Vermögen .....	679
J. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (Art 14 OECD-MA vor dem Update 2010) .....	680
1. Die feste Einrichtung .....	680
2. Entfall des Art 14 OECD-MA im Update 2000 .....	681
K. Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art 15 OECD-MA) .....	683
1. Besteuerung im Tätigkeitsstaat .....	685
2. Rückfall des Besteuerungsrechts an den Ansässigkeitsstaat .....	686
a) Die 183-Tage-Regel .....	686
b) Berechnung der Aufenthaltstage .....	687
c) Wechsel der Ansässigkeit innerhalb des Bezugszeitraumes .....	693
d) Zahlungen durch einen oder für einen im Tätigkeitsstaat ansässigen Arbeitgeber .....	694
e) Der DBA-rechtliche Begriff „Arbeitgeber“ .....	695
f) Zahlung des Arbeitslohns zulasten einer Betriebsstätte des Arbeitgebers im Tätigkeitsstaat .....	703
3. Aufteilung der Einkünfte aus unselbständiger Arbeit .....	706
a) Kausalitätsprinzip .....	706

b) Unter Art 15 OECD-MA zu subsumierende Einkünfte .....	707
c) Beendigungskausale Einkünfte .....	712
4. Organe von Kapitalgesellschaften .....	717
a) Geschäftsführerentsendung zwischen verbundenen Unternehmen.....	717
b) Wesentlich beteiligte Gesellschafter-Geschäftsführer .....	719
c) Geschäftsführer und Vorstände im DBA-Deutschland .....	721
5. Kraftfahrer im internationalen Transportgewerbe.....	723
6. Arbeit auf Schiffen und Flugzeugen.....	725
7. Grenzgängerregelungen .....	730
8. Abgrenzung zu anderen Verteilungsnormen .....	735
L. Aufsichts- und Verwaltungsratsvergütungen (Art 16 OECD-MA) .....	737
1. Sachlicher Anwendungsbereich .....	737
2. Abgrenzung zu anderen Verteilungsnormen .....	740
3. Besonderheiten in den österreichischen DBA .....	741
M. Künstler und Sportler (Art 17 OECD-MA) .....	743
1. Persönlicher Anwendungsbereich.....	744
2. Begriffsbestimmung „Künstler“ und „Sportler“ .....	746
3. Unter Art 17 OECD-MA zu subsumierende Einkünfte .....	750
4. Ermittlung der Bemessungsgrundlage.....	752
5. Der Künstlerdurchgriff.....	753
6. Vermeidung von Doppelbesteuerung.....	757
7. Abweichungen im österreichischen DBA-Netz .....	758
8. Internationaler Kulturaustausch.....	759
N. Ruhegehälter (Art 18 OECD-MA).....	760
1. Persönlicher Anwendungsbereich.....	761
2. Sachlicher Anwendungsbereich .....	763
a) Der Begriff „Ruhegehalt“ .....	763
b) Pensionsabfindungen .....	764
c) Bezüge aus einer Pensionskasse .....	766
d) Ruhebezüge aus der gesetzlichen Sozialversicherung.....	766
e) Unfall-, Invaliditätsrenten und sonstige staatliche Versorgungsleistungen .....	768
f) Renten aus Lebensversicherungsverträgen.....	769
g) Alimente und Unterhaltszahlungen .....	769
3. Abgrenzung zu Art 19 OECD-MA.....	770
4. OECD-Bericht zur DBA-rechtlichen Behandlung von Zahlungen anlässlich der Beendigung des Dienstverhältnisses.....	772
O. Öffentlicher Dienst (Art 19 OECD-MA) .....	773
1. Sachlicher Anwendungsbereich .....	773
2. Staatsbürgerschaftsvorbehalt.....	779
3. Wirtschaftsverwaltung (Erwerbsklausel).....	780
4. Sonderregelungen in den österreichischen DBA.....	783
P. Studenten und Ferialpraktikanten .....	784

Q. Gastlehrer und Gastprofessoren .....	787
R. Andere Einkünfte (Art 21 OECD-MA) .....	787
1. Sachlicher Anwendungsbereich .....	788
2. Betriebsstättenvorbehalt.....	789
S. Vermögensbesteuerung .....	794
1. Vermögensteuern im DBA-Anwendungsbereich .....	794
2. Unbewegliches Vermögen .....	794
3. Betriebsstättenvermögen.....	795
4. Seeschiffe und Luftfahrzeuge.....	795
5. Andere Vermögensteile.....	796
6. Der Abzug von Schulden.....	796
XIV. Methoden zur Vermeidung von Doppelbesteuerung (Art 23 A und B OECD-MA) .....	796
A. Bedeutung des Methodenartikels .....	800
B. Die Befreiungsmethode.....	802
1. Die Systematik der Befreiungsmethode .....	802
2. Der Progressionsvorbehalt.....	804
3. Verwertung von Auslandsverlusten bei Befreiungsmethode .....	805
4. Vermeidung virtueller Doppelbesteuerung .....	807
5. Besteuerungsvorbehalte im nationalen Steuerrecht.....	807
6. Das Verlangen nach Besteuerungsnachweisen .....	809
7. Vermeidung doppelter Nichtbesteuerung.....	811
a) Auslegung des Methodenartikels .....	811
b) Subject-to-tax-Klauseln .....	812
c) Switch-over-Klauseln .....	814
d) Remittance-base-Klauseln .....	814
e) Aktivitätsklausel.....	814
C. Die Anrechnungsmethode.....	815
1. Formen der Steueranrechnung .....	817
2. Die Ermittlung des Anrechnungshöchstbetrages .....	820
3. Anrechnungsvortrag.....	823
4. Anrechnungsmethode und Gruppenbesteuerung.....	826
5. Fiktive Steueranrechnung.....	828
XV. Sonstige Bestimmungen (Art 24 bis 27 OECD-MA) .....	829
A. Diskriminierungsverbote (Art 24).....	829
1. Das Gebot der Gleichbehandlung .....	830
2. Staatsangehörigen-Diskriminierungsverbot (Art 24 Abs 1 und 2 OECD-MA).....	831
3. Betriebsstätten-Diskriminierungsverbot (Art 24 Abs 3 OECD-MA).....	833
4. Verbot der Schuldnerdiskriminierung (Art 24 Abs 4 OECD-MA)....	837
5. Gesellschafter-Diskriminierungsverbot (Art 24 Abs 5 OECD-MA).....	837
6. Der sachliche Anwendungsbereich der Diskriminierungsverbote ..	837

XVI. Übergreifende Fragestellungen.....	838
A. Abkommensmissbrauch.....	838
1. Nationale versus DBA-rechtliche Missbrauchsabwehr.....	839
2. DBA-rechtliche Missbrauchsabwehr.....	841
3. Der Nutzungsberechtigte im DBA-Recht.....	842
a) Der „beneficial owner“ passiver Einkünfte .....	842
b) Die OECD zum DBA-rechtlich Nutzungsberechtigten.....	843
<b>Teil 4: Verrechnungspreise.....</b>	<b>849</b>
XVII. Grundlagen .....	854
A. Bedeutung des Art 9 OECD-MA.....	854
1. Einordnung im internationalen Steuerrecht.....	854
2. Stakeholder .....	855
3. Zielsetzung des Art 9 OECD-MA .....	857
4. Funktionsweise des Art 9 OECD-MA.....	857
B. Abgrenzung des Art 9 OECD-MA.....	858
1. Verhältnis zu anderen Abkommensvorschriften.....	858
2. Verhältnis zum innerstaatlichen Recht.....	859
3. Verhältnis zum Unionsrecht .....	859
C. Auslegung des Art 9 OECD-MA.....	860
1. Der OECD-Musterkommentar (OECD-MK) .....	860
2. Die OECD-Verrechnungspreisleitlinien (OECD-VPL).....	861
3. Die österreichischen Verrechnungspreisrichtlinien (VPR 2010).....	861
4. Das Gemeinsame Verrechnungspreisforum der EU (EU JTPF) .....	862
5. Nationale und internationale Rechtsprechung zum Transfer Pricing.....	862
D. Kritik des Fremdvergleichsgrundsatzes.....	862
XVIII. Art 9 Abs 1 OECD-MA.....	864
A. Regelung des Art 9 Abs 1 OECD-MA .....	864
B. Verbundene Unternehmen .....	864
1. Verbundene Unternehmen als Normadressaten.....	864
2. Unternehmen eines Vertragsstaats, Unternehmen des anderen Vertragsstaats.....	865
3. Beteiligung an der Geschäftsleitung, Kontrolle oder dem Kapital .....	866
4. Unmittelbare oder mittelbare Beteiligung.....	869
5. Vertikale oder horizontale Beteiligung.....	870
C. Kaufmännische oder finanzielle Beziehungen .....	870
D. Bindung an vereinbarte oder auferlegte Bedingungen .....	872
E. Fremdvergleich .....	873
1. Überblick .....	873
2. Vergleichbarkeitsanalyse .....	874
3. Vergleichbarkeitsfaktoren.....	876
a) Produkteigenschaften .....	876
b) Funktionen, Risiken und Wirtschaftsgüter.....	877

c)	Vertragsbedingungen.....	880
d)	Marktgegebenheiten.....	881
e)	Geschäftsstrategien.....	882
4.	Aspekte des Fremdvergleichs.....	883
a)	Tatsächlicher vs hypothetischer Fremdvergleich.....	883
b)	Direkter vs indirekter Fremdvergleich.....	884
c)	Externer vs interner Fremdvergleich.....	884
d)	Zeitpunkt: ex ante vs ex post.....	885
e)	Zeitraum: Ein- vs Mehrperiodenbetrachtung.....	886
f)	Einzelwert- vs Bandbreitenbetrachtung.....	887
g)	Transaktionsbezug: Einzel- vs Gruppenbetrachtung.....	889
5.	Vorteilsausgleich.....	891
F.	Verrechnungspreismethoden.....	892
1.	Überblick.....	892
2.	Methodenwahl.....	893
3.	Geschäftsvorfallbezogene Standardmethoden.....	894
a)	Preisvergleichsmethode.....	894
b)	Wiederverkaufspreismethode.....	896
c)	Kostenaufschlagsmethode.....	898
4.	Geschäftsvorfallbezogene Gewinnmethoden.....	903
a)	Geschäftsvorfallbezogene Nettomargenmethode.....	903
b)	Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode.....	905
G.	Gewinnberichtigung und entsprechende Besteuerung.....	907
1.	Gewinnminderung.....	907
2.	Primärberichtigung.....	908
3.	Anerkennung der Geschäftsvorfälle.....	909
4.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	910
a)	Beweislast.....	910
b)	Dokumentation.....	910
c)	Schätzung.....	913
d)	Verfahrenstitel zur Primärberichtigung.....	913
e)	Zinsen und Strafzuschläge.....	914
XIX.	Art 9 Abs 2 OECD-MA.....	914
A.	Regelung des Art 9 Abs 2 OECD-MA.....	914
B.	Korrespondierende Gegenberichtigung.....	916
1.	Verpflichtung zur Gegenberichtigung.....	916
2.	Einigung der Vertragsstaaten.....	917
3.	Verfahrensrechtliche Aspekte.....	918
a)	Beweislast.....	918
b)	Verfahrenstitel zur Gegenberichtigung.....	918
c)	Zinsen.....	921
XX.	Sekundärberichtigung.....	921
A.	Grundlagen.....	921
B.	Anwendung in vier Grundfällen.....	922

<b>Teil 5: Internationales Verfahrensrecht</b> .....	927
XXI. Grundlagen .....	929
A. Drei Stufen der DBA-Anwendung .....	929
B. Durchführung der DBA.....	930
XXII. Behördenzuständigkeiten .....	932
A. Die Zuständigkeit österreichischer Abgabenbehörden .....	932
B. Die Zuständigkeit österreichischer Abgabenbehörden in zwischenstaatlichen Steuerfragen .....	933
1. Sachliche Zuständigkeiten.....	933
2. Örtliche Zuständigkeiten.....	934
C. Zuständigkeit des BMF in zwischenstaatlichen Steuerfragen .....	935
1. Die „zuständigen Behörden“ im DBA-Recht .....	935
2. Zuständigkeit des BMF für innerstaatliche Maßnahmen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung.....	936
XXIII. Mitwirkungspflichten.....	937
A. Allgemeine Mitwirkungspflichten .....	937
B. Erweiterte Mitwirkungspflichten.....	938
1. Erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten .....	938
2. Erhöhte Mitwirkungspflicht und deren Schranken.....	941
3. Empfängerbenennung .....	942
a) Empfängerbenennungsauftrag gem § 162 BAO .....	942
b) Briefkastengesellschaften als Empfänger.....	943
c) Rechtsfolgen mangelhafter Empfängerbenennung.....	945
d) Strafzuschlag bei mangelhafter Empfängerbenennung.....	947
e) Grenzen der Empfängerbenennung .....	947
f) Strafrechtliche Folgen mangelhafter Empfängerbenennung .....	948
XXIV. Mitteilungspflichten .....	948
A. Anzeigepflichten.....	948
B. Mitteilungspflicht gem § 109a EStG.....	949
C. Mitteilungspflicht bei Auslandszahlungen.....	950
XXV. Verständigungs- und Schiedsverfahren (Art 25 OECD-MA) .....	952
A. Einzelfall-Verständigungsverfahren (Art 25 Abs 1 und 2 OECD-MA).....	953
B. Konsultationsverfahren (Art 25 Abs 3 OECD-MA) .....	953
C. Schiedsverfahren (Art 25 Abs 5 OECD-MA).....	953
XXVI. Informationsaustausch und Amtshilfe (Art 26).....	955
A. Der Informationsaustausch im DBA-Recht .....	956
B. Das Amtshilfedurchführungsgesetz.....	960
C. Tax Information Exchange Agreements (TIEA).....	962
D. Die EU-Amtshilferichtlinie und das EU-Amtshilfegesetz .....	963
E. Multilateraler Informationsaustausch .....	966
F. OECD-Standard zum automatischen Informationsaustausch.....	967

XXVII. Vollstreckungsamtshilfe (Art 27).....	968
A. Umfang der Amtshilfe bei der Vollstreckung von Steuern.....	968
B. Das EU-Vollstreckungsamtshilfegesetz .....	970
<b>Anhang: Die österreichischen Doppelbesteuerungsabkommen auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen.....</b>	<b>975</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>1001</b>