

# Doppelbesteuerungsabkommen

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

Kommentar  
auf der Grundlage der Musterabkommen

begründet von

**Prof. Dr. Dr. h. c. Klaus Vogel f**

fortgeführt von

**Prof. Dr. Moris Lehner**

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

herausgegeben von

**Prof. 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 Weggenmann*, Steuerberater, Nürnberg

7., völlig neu bearbeitete Auflage 2021

C.H.BECK

# Inhaltsverzeichnis

Benutzerhinweis .....	V
Vorwort .....	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXXIII

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

## Grundlagen des Abkommensrechts

Grundlagen des Abkommensrechts .....	115
--------------------------------------	-----

<b>A. Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	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>B. Näheres zu Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	169
---	-----

I. Abschluss und innerstaatliches Wirksam werden von Doppelbesteuerungsabkommen .....	169
II. Funktion und Elemente der Doppelbesteuerungsabkommen.....	173
III. Aufbau und Anwendung der Doppelbesteuerungsabkommen .....	180
IV. „Wohnsitz-“, „Ansässigkeits-“ und „Quellenstaat“ .....	185

<b>C. Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	188
--	-----

I. Systematik und Abgrenzungen.....	189
II. Allgemeine Vorgaben für die Auslegung völkerrechtlicher Verträge	196
III. Besondere Grundsätze für die Auslegung von Doppelbesteuerungs- abkommen .....	209
IV. Spezielle Regeln für die Auslegung von Doppelbesteuerungsab- kommen .....	239
V. Zusammenfassende Systematisierung von Auslegungsproblemen und Lösungen .....	245
VI. Zurechnungskonflikte .....	246

<b>D. Doppelbesteuerungsabkommen und Änderungen des innerstaatlichen Rechts</b> .....	249
---	-----

I. Verweisungen: statisch oder beweglich .....	249
II. Abkommensverletzung („Treaty Override“) .....	252

<b>E. Base Erosion an Profit Shifting (BEPS) und Multilaterales Instrument (MLI)</b> .....	262
--	-----

I. BEPS Aktionsplan .....	263
II. Multilaterales Instrument (MLI) .....	266

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

**Überschrift des Musterabkommens**

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

**Abschnitt I. Geltungsbereich des Abkommens**

<b>Art. 1 Unter das Abkommen fallende Personen .....</b>	<b>333</b>
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 dasMLI .....	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
<b>III.</b> Deutsche DBA .....	432
E. Abkommenspolitik.....	434
E 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

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

<b>Art. 3 Allgemeine Begriffsbestimmungen.....</b>	<b>524</b>
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

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

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

### Abchnitt III. Besteuerung des Einkommens und des Vermögens

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

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
<b>Art. 7 Unternehmensgewinne .....</b>	<b>974</b>
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-MA2017 .....	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

<b>Art. 8 Seeschifffahrt, Binnenschifffahrt und Luftfahrt .....</b>	<b>1088</b>
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
<b>Art. 9 Verbundene Unternehmen .....</b>	<b>1128</b>
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
<b>Vor Artikel 10 bis 12 .....</b>	<b>1196</b>
I. Allgemeines .....	1197
II. Der Nutzungsberechtigte .....	1199
III. Betriebsstättenvorbehalt.....	1208
IV. Verfahrensregelungen .....	1213
<b>Art. 10 Dividenden .....</b>	<b>1218</b>
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



B. ZuArt. IOAbs. 1 .....	1245
I. OECD-Musterabkommen.....	1245
II. UN-Musterabkommen.....	1247
III. Deutsche DBA .....	1247
C. ZuArt. IOAbs. 2 .....	1248
I. OECD-Musterabkommen.....	1248
II. UN-Musterabkommen.....	1255
III. Deutsche DBA .....	1256
D. ZuArt. IOAbs. 3 .....	1312
I. OECD-Musterabkommen.....	1312
II. UN-Musterabkommen.....	1323
III. Deutsche DBA .....	1323
E. ZuArt. IOAbs. 4 .....	1359
I. OECD-Musterabkommen.....	1359
II. UN-Musterabkommen.....	1359
III. Deutsche DBA.....	1359
F. ZuArt. IOAbs. 5 .....	1362
I. OECD-Musterabkommen.....	1362
II. UN-Musterabkommen.....	1366
III. Deutsche DBA .....	1367
<b>Art. 11 Zinsen .....</b>	<b>1373</b>
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. ZuArt. 11 Abs. 1 .....	1396
I. OECD-Musterabkommen.....	1396
II. UN-Musterabkommen.....	1498
III. Deutsche DBA .....	1498
C. ZuArt. 11 Abs. 2 .....	1400
I. OECD-Musterabkommen.....	1400
II. UN-Musterabkommen.....	1404
III. Deutsche DBA .....	1404
D. ZuArt. 11 Abs. 3 .....	1412
I. OECD-Musterabkommen.....	1412
II. UN-Musterabkommen.....	1422
III. Deutsche DBA.....	1422
E. ZuArt. 11 Abs. 4 .....	1428
I. OECD-Musterabkommen.....	1428
II. UN-Musterabkommen.....	1428
III. Deutsche DBA.....	1428
1. ZuArt. 11 Abs. 5 .....	1431
I. OECD-Musterabkommen.....	1431
II. UN-Musterabkommen.....	1434
III. Deutsche DBA .....	1436

G.	Zu Art. 11 Abs. 6 .....	1438
	I. OECD-Musterabkommen.....	1438
	II. UN-Musterabkommen.....	1441
	III. Deutsche DBA .....	1441
<b>Art. 12 Lizenzgebühren .....</b>		<b>1444</b>
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
<b>Art. 13 Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen .....</b>		<b>1531</b>
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

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
E. 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
<b>Art. 14 Selbständige Arbeit .....</b>	<b>1599</b>
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
<b>Art. 15 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit .....</b>	<b>1624</b>
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
<b>Art. 16 Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen .....</b>	<b>1771</b>
A. Grundzüge.....	1773
I. Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift .....	1773

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
<b>Art. 17 Künstler und Sportler</b>	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. 17Abs. 1	1809
I. OECD-Musterabkommen	1809
II. UN-Musterabkommen	1821
III. Deutsche DBA	1822
C. Zu Art. 17Abs. 2	1841
I. OECD-Musterabkommen	1841
II. UN-Musterabkommen 1842	
III. Deutsche DBA 1842	
<b>Art. 18 Ruhegehälter</b>	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
<b>Art. 19 Öffentlicher Dienst</b>	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

V	Überblick über die deutsche Abkommenspraxis .....	1934
VI.	Änderungen durch das Multilaterale Instrument .....	1935
B.	ZuArt. 19Abs. 1 .....	1935
I.	OECD-Musterabkommen.....	1935
II.	UN-Musterabkommen.....	1946
III.	Deutsche DBA.....	1947
C.	ZuArt. 19 Abs. 2.....	1967
I.	OECD-Musterabkommen.....	1967
II.	UN-Musterabkommen.....	1972
III.	Deutsche DBA .....	1972
D.	ZuArt. 19 Abs. 3.....	1979
I.	OECD-Musterabkommen.....	1979
II.	UN-Musterabkommen.....	1981
III.	Deutsche DBA.....	1981
E.	Abkommenspolitik .....	1988
 <b>Art. 20 Studenten.....</b>		<b>1990</b>
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
 <b>Art. 21 Andere Einkünfte .....</b>		<b>2029</b>
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.	ZuArt. 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

**Abschnitt IV. Besteuerung des Vermögens**

<b>Art. 22 Vermögen</b> .....	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**

<b>Art. 23 A Befreiungsmethode und Art. 23 B Anrechnungsmethode</b> 2091	
A. Allgemeines .....	2120
I. Grundzüge .....	2120
II. Entwicklung derVorschrift .....	2124
III. Struktur derVorschrift .....	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

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**

<b>Art. 24 Gleichbehandlung .....</b>	<b>2275</b>
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
<b>Art. 25 Verständigungsverfahren .....</b>	<b>2368</b>
A. Grundzüge.....	2414
I.    Grundaussage und Bedeutung der Vorschrift .....	2414
II.   Struktur der Vorschrift .....	2415

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
	<b>Art. 26 Informationsaustausch .....</b>	<b>2504</b>
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



D. Zu Art. 26 Abs. 3	2564
I. OECD-Musterabkommen	2564
II. UN-Musterabkonimen	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
<b>Art. 27 Amtshilfe bei der Erhebung von Steuern</b>	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

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
<b>Art. 28 Mitglieder diplomatischer Missionen und konsularischer Vertretungen.....</b>	<b>2628</b>
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
<b>Art. 29 Anspruch auf Vergünstigungen .....</b>	<b>2646</b>
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

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
<b>Art. 30 Ausdehnung des räumlichen Geltungsbereichs .....</b>	<b>2818</b>
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

## Abschnitt VII. Schlussbestimmungen

<b>Art. 31 Inkrafttreten und Art. 32 Kündigung.....</b>	<b>2826</b>
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