

# Internationales Steuerrecht

- Innerstaatliches Außensteuerrecht
- Doppelbesteuerungsabkommen
- Sonderfragen bei grenzüberschreitenden Steuerfällen

4., aktualisierte Auflage  
Stand: Mai 2015

von  
**Dr. Sabine Schmidjell-Dommes**

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	IX
Literaturübersicht .....	XI
Anleitung zum Verständnis des Skriptums .....	XIII
<b>Teil I: Österreichisches nationales Recht .....</b>	<b>1</b>
Erster Abschnitt: Die unbeschränkte Steuerpflicht .....	1
A. Unbeschränkt steuerpflichtige natürliche Personen .....	1
I. Persönliche Steuerpflicht .....	2
1. Wohnsitz .....	3
a) Wohnung .....	3
b) Innehabung .....	4
c) Beibehaltung und Benutzung .....	4
d) Abgeleiteter Wohnsitz .....	5
2. Gewöhnlicher Aufenthalt .....	5
3. Wechsel von der beschränkten in die unbeschränkte Steuerpflicht und umgekehrt .....	6
4. Zweitwohnsitzverordnung .....	7
5. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht .....	8
II. Sachliche Steuerpflicht .....	9
III. Welteinkommensprinzip .....	9
B. Unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaften .....	10
I. Persönliche Steuerpflicht .....	10
1. Sitz .....	11
2. Geschäftsleitung .....	11
II. Sachliche Steuerpflicht .....	12
III. Welteinkommensprinzip .....	13
1. Umfang der Steuerpflicht .....	13
2. Ermittlung der Auslandseinkünfte .....	13
3. Sondervorschriften zur Ermittlung der Auslandseinkünfte .....	13
a) Befreiung für Beteiligungserträge und internationale Schachtelbeteiligungen .....	13
b) Exkurs: Befreiung von der KEST auf Ebene der ausschüttenden Gesellschaft/Rückzahlung .....	16
c) Veräußerungsgewinne oder -verluste bei internationalen Schachtelbeteiligungen .....	17
d) Methodenwechsel .....	18
e) Ausnahme von der Beteiligungsertragsbefreiung bei „Hybridfinanzierung“ .....	21
f) Nichtabzugsfähigkeit von Zinsen und Lizenzgebühren im Konzern .....	21
g) Verluste ausländischer Betriebstätten .....	22
h) Verluste ausländischer Tochtergesellschaften .....	23
Zweiter Abschnitt: Die beschränkte Steuerpflicht .....	25
A. Beschränkt steuerpflichtige natürliche Personen .....	25
I. Prüfschema zur beschränkten Steuerpflicht .....	27
II. Die Einkunftsarten gem § 98 EStG .....	28
1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	28
2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	28
3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	29
a) Die Betriebstätte .....	29
b) Der ständige Vertreter .....	30

c) Inländisches unbewegliches Vermögen .....	31
d) Technische oder kaufmännische Beratung .....	31
e) Arbeitskräftegestellung .....	32
f) Sportler, Artisten und Mitwirkende an Unterhaltungsdarbietungen .....	32
4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	33
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	35
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	38
7. Sonstige Einkünfte .....	40
B. Beschränkt steuerpflichtige Körperschaften .....	40
I. Beschränkte Steuerpflicht erster Art .....	40
II. Beschränkte Steuerpflicht zweiter und dritter Art .....	43
<b>Teil II: Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen .....</b>	<b>45</b>
Erster Abschnitt: Doppelbesteuerung und Doppelbesteuerungsabkommen .....	45
A. Arten von Doppelbesteuerung .....	45
I. Juristische Doppelbesteuerung .....	45
II. Wirtschaftliche Doppelbesteuerung .....	46
B. Die Doppelbesteuerungsabkommen und das OECD-Musterabkommen .....	47
I. Die Rolle des OECD-Musterabkommens .....	47
II. Die österreichische Abkommenspolitik und -praxis .....	49
III. Die Dreistufentechnik zur Lösung internationaler Steuerfälle .....	50
C. Die Auslegung von DBA .....	51
I. Der OECD-Musterkommentar .....	51
II. Die Auslegung nach der Wiener Vertragsrechtskonvention .....	52
III. Die Auslegung nach Art 3 (2) OECD-MA .....	53
D. Doppelbesteuerungsabkommen und nationales Recht .....	54
E. Doppelbesteuerungsabkommen und Unionsrecht .....	55
Zweiter Abschnitt: Aufbau und Inhalt der DBA .....	56
A. Der Anwendungsbereich der DBA .....	56
I. Der persönliche Anwendungsbereich der DBA .....	56
1. Die Ansässigkeit .....	56
2. Die Doppelansässigkeit .....	57
3. Sonderfragen zur Abkommensberechtigung .....	59
a) Körperschaften öffentlichen Rechts und steuerbefreite Körperschaften .....	59
b) Investmentfonds und Immobilieninvestmentfonds .....	60
c) Personengesellschaften .....	61
II. Der sachliche Anwendungsbereich der DBA .....	62
III. Der zeitliche Anwendungsbereich der DBA .....	62
IV. Der territoriale Anwendungsbereich der DBA .....	63
B. Begriffsbestimmungen .....	63
C. Die Verteilungsnormen .....	63
I. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen .....	64
1. Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	64
2. Begriffsbestimmung .....	65
3. Immobilieninvestmentfonds .....	65
II. Unternehmensgewinne .....	66
1. Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	66
2. Die Betriebstätte .....	67

3. Die Besteuerung der Betriebstätte .....	73
4. Die österreichische DBA-Praxis .....	76
III. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	76
1. Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	76
2. Der Begriff der selbständigen Arbeit .....	76
3. Die feste Einrichtung .....	77
4. Die österreichische DBA-Praxis .....	78
IV. Verbundene Unternehmen .....	78
1. Der Fremdverhaltensgrundsatz .....	78
2. Verbundene Unternehmen .....	78
3. Primärberichtigung .....	78
4. Primäre Gegenberichtigung .....	80
5. Sekundärberichtigung .....	81
6. Die OECD-Verrechnungspreisrichtlinien .....	81
a) Preisvergleichsmethode .....	81
b) Wiederverkaufspreismethode .....	82
c) Kostenaufschlagsmethode .....	83
d) Gewinnteilungsmethode .....	84
e) Nettomargenmethode .....	84
f) Dokumentation .....	84
g) Advance Pricing Agreements .....	84
V. Gewinne aus der Seeschifffahrt, der Binnenschifffahrt und der Luftfahrt .....	85
VI. Dividenden .....	85
1. Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	85
2. Auswirkungen des innerstaatlichen Rechts und des Unionsrechts .....	86
3. Begriffsbestimmung .....	87
4. Die österreichische DBA-Praxis .....	88
VII. Zinsen .....	88
1. Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	88
2. Auswirkungen des innerstaatlichen Rechts und des Unionsrechts .....	89
3. Begriffsbestimmung .....	89
4. Öffentlicher Sektor und Exportförderung .....	90
5. Die österreichische DBA-Praxis .....	90
VIII. Lizenzgebühren .....	90
1. Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	90
2. Auswirkungen des innerstaatlichen Rechts und des Unionsrechts .....	91
3. Begriffsbestimmung .....	91
4. Die österreichische DBA-Praxis .....	92
IX. Veräußerungsgewinne .....	92
1. Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	92
2. Die österreichische DBA-Praxis .....	94
X. Aktive und passive Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	95
1. Private Aktivbezüge gem Art 15 OECD-MA .....	95
a) Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	95
b) Die „183-Tage-Regelung“ .....	97
c) Die österreichische DBA-Praxis .....	99
2. Öffentliche Aktiveinkünfte gem Art 19 (1) OECD-MA .....	99
a) Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	99
b) Die österreichische DBA-Praxis .....	100

3. Private Ruhegehälter gem Art 18 OECD-MA .....	101
a) Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	101
b) Die österreichische DBA-Praxis .....	102
4. Öffentliche Ruhegehälter gem Art 19 (2) OECD-MA .....	103
5. Erwerbsklausel .....	103
XI. Aufsichtsratsvergütungen .....	104
1. Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	104
2. Der Begriff „Aufsichtsrat“ oder „Verwaltungsrat“ .....	104
3. Die österreichische DBA-Praxis .....	105
XII. Künstler und Sportler .....	105
1. Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	105
2. Die Begriffe „Künstler“ und „Sportler“ .....	105
3. Abgrenzung zu anderen Verteilungsnormen .....	106
4. Der „Künstlerdurchgriff“ .....	107
5. Die österreichische DBA-Praxis .....	109
XIII. Studenten .....	110
1. Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	110
2. Die österreichische DBA-Praxis .....	110
XIV. Andere Einkünfte .....	111
1. Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	111
2. Die österreichische DBA-Praxis .....	112
XV. Vermögensbesteuerung .....	112
1. Die Aufteilung des Besteuerungsrechts .....	112
2. Die österreichische DBA-Praxis .....	112
D. Die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	113
I. Der Methodenartikel .....	113
II. Die Befreiungsmethode .....	114
1. Funktionsweise .....	114
2. Progressionsvorbehalt .....	115
3. Qualifikationskonflikte .....	116
a) Qualifikationskonflikte aufgrund des nationalen Rechts .....	116
b) Qualifikationskonflikte aufgrund des DBA oder unterschiedlicher Sachverhaltsbeurteilung .....	117
III. Anrechnungsmethode .....	118
1. Funktionsweise .....	118
2. Anrechnungshöchstbetrag .....	119
3. Fiktive Steueranrechnung .....	121
IV. Unilaterale Entlastung gem § 48 BAO .....	122
E. Sonstige Abkommensbestimmungen .....	123
I. Die Diskriminierungsverbote .....	123
II. Das Verständigungsverfahren .....	124
1. Verständigungsverfahren in Einzelfällen (Art 25 [1] und [2] OECD-MA) .....	124
2. Allgemeine Konsultationsverfahren .....	125
3. DBA-ergänzende Konsultationsverfahren .....	126
4. Das EU-Schiedsübereinkommen .....	126
III. Der Informationsaustausch .....	127
1. Der „große“ Informationsaustausch .....	128
2. Der „kleine“ Informationsaustausch .....	129
3. Einschränkungen des Informationsaustauschs .....	129
IV. Amtshilfe bei der Vollstreckung von Steuern .....	130

<b>Teil III: Besteuerungsverfahren</b> .....	133
A. Der Lohnsteuerabzug beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer .....	133
B. Der Kapitalertragsteuerabzug bei beschränkter Steuerpflicht .....	135
C. Die Immobilienertragssteuer bei beschränkter Steuerpflicht .....	136
D. Der besondere Steuerabzug gem § 99 EStG .....	136
I. Anwendungsbereich .....	136
II. Bruttoabzugsbesteuerung .....	137
III. Nettoabzugsbesteuerung .....	138
E. Veranlagung gem § 102 EStG für beschränkt Steuerpflichtige .....	139
I. Pflichtveranlagung .....	139
II. Antragsveranlagung .....	140
III. Durchführung der Veranlagung .....	141
IV. Verluste beschränkt Steuerpflichtiger .....	142
F. Steuerentlastung von abzugsbesteuerten Einkünften beschränkt Steuerpflichtiger .....	143
I. Entlastung mangels inländischer Steuerpflicht .....	144
II. Quellenentlastung aufgrund von DBA .....	144
III. Rückzahlungen aufgrund DBA .....	145
IV. Durchführungsvereinbarungen in den DBA .....	145
<b>Lösungen</b> .....	147
<b>Anhang</b> .....	155
Abkommen zwischen (Staat A) und (Staat B) auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (OECD-MA idF 2014) .....	155
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	171