



UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

Prof. Dr. Christoph Gröpl

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,
deutsches und europäisches Finanz-
und Steuerrecht

Europäisches und inter- nationales Steuerrecht

DBA | OECD-MA: Zusammenspiel zwischen Einkünfte- (Verteilungs-) und Methodenartikeln

I. Verteilungsart.: Zuweisung der Besteuerungsrechte

Ansässigkeitsstaat	Quellenstaat
Besteuerungsrecht wird i.d.R. vorausgesetzt, arg. Art. 23A I	Besteuerungsrecht wird ggf. besonders zugewiesen (... können [auch] im anderen Staat besteuert werden*)
<u>entweder</u> ausschließliche Zuweisung zum Ansässigkeitsstaat ⇒ abschließende Rechtsfolge (Zuordnungsmethode)	
Art. 7 I 1 Hs.1, Art. 8, 12, 13 III, V, Art. 15 I 1 Hs.1, II, Art. 18, (20,) 21 Art. 19	
<u>oder</u> beidseitige Zuweisung ⇒ offene Rechtsfolge	
Art. 6, 7 I 2, Art. 13 I, II, IV, Art. 15 I 2, III, Art. 16, 17 Art. 10, 11	

II. Methodenart.: Vermeidung der Doppelbesteuerung

richten sich aussch. an den Ansässigkeitsstaat und **beschränken** dessen Besteuerungsrecht durch Verpflichtung zu Freistellung oder Anrechnung

DBA | OECD-MA: Methodenartikel, Art. 23A oder 23B OECD-MA



Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

3

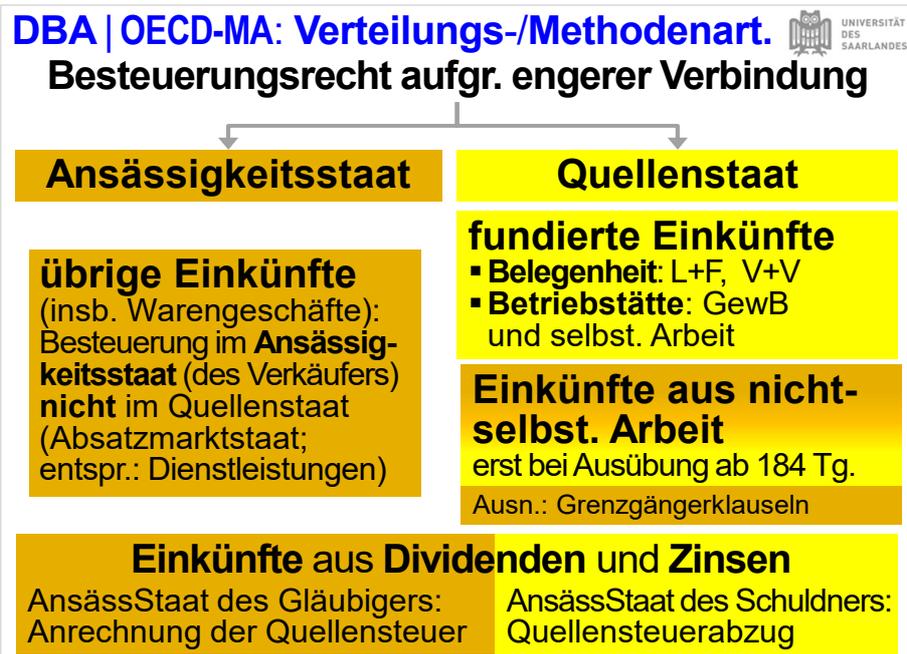
DBA | OECD-MA: Einkunfts-/Methodenart.



Art. 6: unbew. Vermögen ⇒ Quellenst.: <i>Belegenheitsprinzip</i>
Art. 7: Unternehmen ⇒ Ansässigkeitsstaat
Ausn.: Betriebstätte ⇒ Betriebst.-Staat: <i>Betriebst.-Prinzip</i>
Art. 8: Schiff- u. Luftfahrt ⇒ Ansässigkeitsst.: <i>Schiffahrtspr.</i>
Art. 9: verbund. Unternehmen ⇒ Fremdvergleich
Art. 10: Dividenden ⇒ Aufteilung
Art. 11: Zinsen ⇒ Aufteilung
Art. 12: Lizenzgeb. ⇒ Ansässigkeitsstaat des Gläubigers
Art. 13: Veräußerungen ⇒ Staat der jew. lfd. Einkünfte
Art. 15: nichtselbst. Arbeit ⇒ ab 184 Tg. Quellenst.: <i>Tätigkeitsortspr.</i>
Art. 16: Aufsichtsratsvergü. u.dgl. ⇒ Quellenst.: <i>Tantiemeprinzip</i>
Art. 17: Künstler, Sportler u.dgl. ⇒ Quellenst.: <i>Tätigkeitsortpr.</i>
Art. 18: Ruhegehälter ⇒ Ansässigkeitsst.: <i>Pensionsprinzip</i>
Art. 19: öffentl. Dienst ⇒ <i>Kassenstaatsprinzip</i>
Art. 20: Studenten ⇒ Ansässigkeitsstaat i.S.v. Herkunftsstaat
Art. 21: andere Einkünfte ⇒ Ansässigkeitsstaat

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

4



Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

5



Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

6