



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 <i>auch</i> 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