

Stand der Doppelbesteuerungsabkommen 1. August 1998

Anlage 1

I. Geltende Abkommen

Abkommen mit	vom	Fundstelle				Inkrafttreten				Anwendung grundsätzlich ab
		BGBI II		BStBI I		BGBI II		BStBI I		
		Jg.	S.	Jg.	S.	Jg.	S.	Jg.	S.	
I. Abkommen auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen										
Ägypten	08.12.87	90	278	90	280	91	1.042	92	7	01.01.92
Argentinien	13.07.78	79	585	79	326	79	1.332	80	51	01.01.76
Australien	24.11.72	74	337	74	423	75	216	75	386	01.01.71
Bangladesch ¹⁾	29.05.90	91	1.410	92	34	93	847	93	466	01.01.90
Belgien	11.04.67	69	17	69	38	69	1.465	63	468	01.01.66
Bolivien	30.09.92	94	1086	94	575	95	907	95	758	01.01.91
Brasilien	27.06.75	75	2.245	76	47	76	200	76	86	01.01.75
Bulgarien	02.06.87	88	770	88	389	88	1.179	89	34	01.01.89
China	10.06.85	86	446	86	329	86	731	86	339	01.01.85
Cote d'Ivoire	03.07.79	82	153	82	357	82	637	82	628	01.01.82
Dänemark	22.11.95	96	2.565	56	1.219	97	728	97	624	01.01.97
Ecuador	07.12.82	84	466	84	339	86	781	86	358	01.01.87
Finnland	05.07.79	81	1.164	82	201	82	577	82	587	01.01.81
Frankreich	21.07.59/	61	397	61	342	61	1.659	61	712	01.01.57
	09.06.69/	70	717	70	900	70	1.189	70	1.072	01.01.68
	28.09.89	90	770	90	413	91	387	91	93	01.01.90
Griechenland	18.04.66	67	852	67	50	68	30	68	296	01.01.64
Indien	19.06.95	96	706	96	599	97	751	97	363	01.01.97
Indonesien	30.10.90	91	1.086	91	1.001	91	1.401	92	186	01.01.92
Iran, Islamische Republik	20.12.68	69	2.133	70	768	69	2.288	70	777	01.01.70
	-	-	-	-	-	70	282	-	-	-
Irland	17.10.62	64	266	64	320	64	632	64	366	01.01.59
Island	18.03.71	73	357	73	504	73	1.567	73	730	01.01.68
Israel	09.07.62/	66	329	66	700	66	767	66	946	01.01.61
	20.07.77	79	181	79	124	79	1.031	79	603	01.01.70
Italien	18.10.89	90	742	90	396	93	59	93	172	01.01.93
Jamaika	08.10.74	76	1.194	76	407	76	1.703	76	632	01.01.73
Japan	22.04.66/	67	871	67	58	67	2.028	67	336	01.01.67
	17.04.79/	80	1.182	80	649	80	1.426	80	772	01.01.77
	17.02.83	84	194	84	216	84	567	84	388	01.01.81
Jugoslawien	26.03.87	88	744	88	372	88	1.179	89	35	01.01.89
Kanada	17.07.81	82	801	82	752	83	652	83	502	01.01.83
Kenia	17.05.77	79	606	79	337	80	1.357	80	792	01.01.80
Korea, Republik	14.12.76	78	191	78	148	78	861	78	230	01.01.76
Kuwait	04.12.87	89	354	89	150	89	637	89	268	01.01.84 bis 31.12.97
Liberia	25.11.70	73	1.285	73	615	75	916	75	943	01.01.70
Luxemburg	23.08.58/	59	1.269	59	1.022	60	1.532	60	398	01.01.57
	15.06.73	78	109	78	72	78	1.396	79	83	01.01.71
Malaysia	08.04.77	78	925	78	324	79	288	79	196	01.01.71
Malta	17.09.74	76	109	76	56	76	1.675	76	497	01.01.73
Marokko	07.06.72	74	21	74	59	74	1.325	74	1.009	01.01.74
Mauritius	15.03.78	80	1.261	80	667	81	8	81	34	01.01.79
Mexiko	23.02.93	93	1.966	93	964	94	617	94	310	01.01.94
Mongolei	22.08.94	95	818	95	607	96	1.220	96	1.135	01.01.97
Namibia	02.12.93	94	1.262	94	673	95	770	95	678	01.01.93
Neuseeland	20.10.78	80	1.222	80	654	80	1.485	80	787	01.01.78
Niederlande	16.06.59/	60	1.781	60	381	60	2.216	60	626	01.01.56
	13.03.80/	80	1.150	80	646	80	1.486	80	787	01.01.79
	21.05.91	91	1.428	92	94	92	170	92	382	21.02.92
Norwegen	04.10.91	93	970	93	655	93	1.895	93	926	01.01.91
Österreich	04.10.54/	55	749	55	369	55	891	55	557	01.01.55
	08.07.92	94	122	94	227	94	1.147	94	598	01.01.92
Pakistan ¹⁾	14.07.94	95	836	95	617	96	467	96	445	01.01.95
Philippinen	22.07.83	84	878	84	544	84	1.008	84	612	01.01.85
Polen	18.12.72/	75	645	75	665	75	1.349	76	6	01.01.72
	24.10.79	81	306	81	466	81	1.075	81	778	01.01.77
Portugal	15.07.80	82	129	82	347	82	861	82	763	01.01.83
Rumänien	29.06.73	75	601	75	641	75	1.495	75	1.074	01.01.72
Russische Föderation	29.05.96	96	2.710	97	1.490	97	752	97	363	01.01.97

Änderungen sind hervorgehoben

Teil
I

Abkommen mit	vom	Fundstelle				Inkrafttreten				Anwendung grundsätzlich ab
		BGBI II		BStBl I		BGBI II		BStBl I		
		Jg.	S.	Jg.	S.	Jg.	S.	Jg.	S.	
(noch 1. Abkommen auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen)										
Sambia	30.05.73	75	661	75	688	75	2.204	76	7	01.01.71
Schweden	14.07.92	94	686	94	422	95	29	95	88	01.01.95
Schweiz	11.08.71/	72	1.021	72	518	73	74	73	61	01.01.72
	30.11.78/	80	751	80	398	80	1.281	80	678	01.01.77
	17.10.89/	90	766	90	409	90	1.698	91	93	01.01.90
	21.12.92	93	1.886	93	927	94	21	94	110	01.01.94
Simbabwe	22.04.88	89	713	89	310	90	244	90	178	01.01.87
Singapur	19.02.72	73	373	73	513	73	1.528	73	688	01.01.68
Spanien	05.12.66	68	9	68	296	68	140	68	544	01.01.68
Sri Lanka	13.09.79	81	630	81	610	82	185	82	373	01.01.83
Südafrika	25.01.73	74	1.185	74	850	75	440	75	640	01.01.65
Thailand	10.07.67	68	589	68	1.046	68	1.104	69	18	01.01.67
Trinidad und Tobago	04.04.73	75	679	75	697	77	263	77	192	01.01.72
Tschechoslowakei	19.12.80	82	1.022	82	904	83	692	83	486	01.01.84
Türkei	16.04.85	89	866	89	471	89	1.066	89	482	01.01.90
Tunesien	23.12.75	76	1.653	76	498	76	1.927	77	4	01.01.76
UdSSR (s. auch Russische Föderation)	24.11.81	83	2	83	90	83	427	83	352	01.01.80
Ukraine	03.07.95	96	498	96	675	96	2.609	96	1.421	01.01.97
Ungarn	18.07.77	79	626	79	348	79	1.031	79	602	01.01.80
Uruguay	05.05.87	88	1.060	88	531	90	740	90	365	01.01.91
Venezuela	08.02.95	96	727	96	611	97	1.809	97	938	01.01.97
Vereinigte Arabische Emirate	09.04.95	96	518	96	588	96	1.221	96	1.135	01.01.92
Vereinigtes Königreich	26.11.64/	66	358	66	729	67	828	87	40	01.01.60
	23.03.70	71	45	71	139	71	841	71	340	30.05.71
Vereinigte Staaten	29.08.89	91	354	91	94	92	235	92	262	01.01.90
Vietnam	16.11.95	96	2.622	96	1.422	97	752	97	364	01.01.97
Zypern	09.05.74	77	488	77	340	77	1.204	77	618	01.01.70
2. Abkommen auf dem Gebiet der Erbschaft- und Schenkungsteuern										
Dänemark ⁸⁾	22.11.95	96	2.565	96	1.219	97	728	97	624	01.01.97
Griechenland	18.11.10/	12	173 ⁷⁾	-	-	53	525	53	377	01.01.53
	01.12.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Österreich	04.10.54	55	755	55	375	55	891	55	557	08.09.55
Schweden ⁸⁾	14.07.92	94	686	94	422	95	29	95	88	01.01.95
Schweiz	30.11.78	80	594	80	243	80	1.341	80	786	28.09.80
Vereinigte Staaten	03.12.80	82	847	82	765	86	860	86	478	01.01.79
3. Sonderabkommen betreffend Einkünfte und Vermögen von Schifffahrt (S)- und Luftfahrt (L)-Unternehmen ³⁾										
Brasilien (S)										
(Protokoll)	17.08.50	51	11	-	-	52	604	-	-	10.05.52
Chile (S)										
(Handelsvertrag)	02.02.51	52	325	-	-	53	128	-	-	08.01.52
China (S)										
(Seeverkehrsvertrag)	31.10.75	76	1.521	76	496	77	428	77	452	29.03.77
Jugoslawien (S)	26.06.54	59	735	-	-	59	1.259	-	-	23.10.59
Kolumbien (S, L)	10.09.65	67	762	67	24	71	855	71	340	01.01.62
Paraguay (L)	27.01.83	84	644	84	456	85	623	85	222	01.01.79
Venezuela (S, L)	23.11.87	89	373	89	161	89	1.065	90	2	01.01.90
4. Abkommen auf dem Gebiet der Rechts- und Amtshilfe										
Belgien ⁸⁾	11.04.67	69	17	69	38	69	1.465	63	468	01.01.66
Dänemark ⁸⁾	22.11.95	96	2.565	96	1.219	97	728	97	624	01.01.97
Finnland	05.07.79	36	37 ²⁾	36	94 ²⁾	54	740	54	404	01.01.36
Frankreich ⁸⁾	21.07.59	61	397	61	342	61	1.659	61	712	01.01.57
Italien	09.06.38	39	124 ²⁾	39	377 ²⁾	56	2154	57	142	23.01.39
Luxemburg ⁹⁾	23.08.58	59	1.269	59	1.022	60	1.532	60	398	01.01.57
Österreich	04.10.54	55	833	55	434	55	926	55	743	26.11.55
Norwegen ⁹⁾	04.10.91	93	970	93	655	93	1.895	93	926	01.01.91
Schweden ⁹⁾	14.07.92	94	686	94	422	95	29	95	88	01.01.95

Änderungen sind hervorgehoben

II. Künftige Abkommen und laufende Verhandlungen

Abkommen mit	Art des Abkommens ⁴⁾	Sachstand ⁵⁾	Geltung für		Bemerkungen
			Veranlagungssteuern ⁶⁾ ab	Abzugsteuern ⁷⁾ ab	
1. Abkommen auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen					
Argentinien	R-P	U	16.09.1996	1996	1996
Australien	R-A	P	05.10.1995	KR	KR
Belgien	R-A	V	-	-	-
Costa Rica	A	U	25.01.1993	KR	KR
Estland	A	U	29.11.1996	1994	1994
Finnland	R-A	P	06.06.1997	KR	KR
Griechenland	E-P	V	-	-	-
Großbritannien	R-A	V	-	-	-
Jamaika	R-A	P	30.09.1989	KR	KR
Kanada	R-A	V	-	-	-
Kasachstan	A	U	26.11.1997	01.01.1996	01.01.1996
					Rückwirkung nur, wenn Ratifikation bis Ende 1998 erfolgt
Kroatien	A	V	-	-	-
Kuwait	R-P	P	20.02.1997	01.01.1998	01.01.1998
Lettland	A	U	21.02.1997	1996	1996
Litauen	A	U	22.07.1997	1995	1995
Malta	R-A	P	11.06.1997	KR	KR
Niederlande	R-A	V	-	-	-
Österreich	R-A	V	-	-	-
Papua-Neuguinea	A	U	17.01.1995	ab dem Jahr des Inkrafttretens	ab dem Jahr des Inkrafttretens
	R-A	V	-	-	-
Singapur	R-A	V	-	-	-
	R-A	V	-	-	-
Südkorea	R-A	V	-	-	-
Usbekistan	A	P	27.08.1997	KR	KR
Weißrußland	A	P	14.11.1996	KR	KR
2. Abkommen auf dem Gebiet der Erbschaft- und Schenkungsteuern					
Finnland	A	P	06.06.1997	KR	KR
Frankreich	A	V	-	-	-
Großbritannien	A	V	-	-	-
Vereinigte Staaten	E-P	P	31.10.1997	1988	1988
3. Sonderabkommen betreffend Einkünfte und Vermögen von Schiffahrt (S)- und Luftfahrt (L)-Unternehmen					
Algerien	A (L)	P	10.04.1981	1969 (S, L)/	-
	A (S, L)	P	27.01.1988	1988 (S)	-
Jemen	A (L)	P	24.06.1988	1982	-
Saudi-Arabien	A (L)	P	09.01.1996	-	-
4. Abkommen auf dem Gebiet der Rechts- und Amtshilfe					
Finnland	A	P	06.06.1997	KR	KR
Niederlande	A	P	25.04.1997	KR	KR

Änderungen sind hervorgehoben

1) Gilt nicht für die VSt

2) Angabe bezieht sich auf RStB bzw. RStBl

3) Siehe auch Bekanntmachungen über die Steuerbefreiungen nach § 49 Abs. 4 EStG und § 2 Abs. 3 VStG

Äthiopien L (BStBl 1962 I S. 536),

China L (BStBl 1980 I S. 284),

Litauen L (BStBl 1995 I S. 416),

Afghanistan L (BStBl 1964 I S. 411),

Ghana S, L (BStBl 1985 I S. 222),

Papua-Neuguinea L (BStBl 1989 I S. 115),

Bangladesch L (BStBl 1996 I S. 643),

Irak S, L (BStBl 1972 I S. 490),

Sudan L (BStBl 1983 I S. 370),

Brunei Darussalam L (BStBl 1995 I S. 679),

Jordanien L (BStBl 1976 I S. 278),

Syrien, Arabische Republik S, L (BStBl 1974 I S. 510),

Chile L (BStBl 1977 I S. 350),

Libanon S, L (BStBl 1959 I S. 198),

Taiwan S (BStBl 1988 I S. 423) und

Zaire S, L (BStBl 1990 I S. 178).

4) A: Erstmaliges Abkommen

R-A: Revisionsabkommen als Ersatz eines bestehenden Abkommens

R-P: Revisionsprotokoll zu einem bestehenden Abkommen

E-P: Ergänzungsprotokoll zu einem bestehenden Abkommen

5) V: Verhandlung

P: Paraphierung

U: Unterzeichnung hat stattgefunden, Gesetzgebungs- oder Ratifikationsverfahren noch nicht abgeschlossen.

6) Einkommen-, Körperschaft-, Gewerbe- und Vermögensteuer

KR: Keine Rückwirkung vorgesehen

7) Abzugsteuern von Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren

KR: Keine Rückwirkung vorgesehen

8) Die Erbschaftsteuer bzw. Vorschriften zur Rechts- und Amtshilfe sind in den unter I.1 bzw. II.1 aufgeführten Abkommen enthalten.

Bundesministerium der Finanzen

Bonn, 20. Juli 1983

IV B 4 — S 2303 — 34/83

Oberste Finanzbehörden
der Länder**Steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen**

Bezug: Erörterungen mit den Vertretern der obersten Finanzbehörden der Länder in der Sitzung Est I/83 zu TOP 25

Auf Grund der Erörterungen mit den Vertretern der obersten Finanzbehörden der Länder wird zur steuerlichen Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen folgende Auffassung vertreten:

1. Ausländische Kulturvereinigungen sind, soweit eine Freistellung im Inland nicht schon nach den Vorschriften eines Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zu erfolgen hat, von der inländischen Einkommensteuer nach § 50 Abs. 7 EStG freizustellen, wenn ihr Auftritt im Inland wesentlich aus inländischen oder ausländischen öffentlichen Mitteln gefördert wird.
 - 1.1 Als Kulturvereinigung ist ohne Rücksicht auf ihre Rechtsform jede Gruppierung zu verstehen, die eine künstlerische Gemeinschaftsleistung darbietet (z. B. Theater, Musik, Tanz), sofern es sich nicht um Solisten (vgl. Tz. 4) handelt.
 - 1.2 Eine wesentliche Förderung aus inländischen oder ausländischen öffentlichen Mitteln ist dann anzunehmen, wenn sie ein Drittel der Kosten des Auftritts im Inland deckt. Der Umfang der Förderung aus öffentlichen Mitteln ist durch eine Bescheinigung nachzuweisen, die im Fall inländischer öffentlicher Mittel von der inländischen Förderungsbehörde (z. B. Auswärtiges Amt, Kultusbehörde) und im Fall ausländischer öffentlicher Mittel von der ausländischen Förderungsbehörde oder von der diplomatischen Vertretung des Herkunftslandes der Kulturvereinigung ausgestellt wird. Eine Bescheinigung ist von jeder Stelle auszustellen, die eine unmittelbare öffentliche Förderung gewährt hat. Als öffentliche Mittel sind alle Leistungen aus öffentlichen Kassen (Bar- und Sachleistungen) zu behandeln, die unmittelbar für einen Auftritt oder mehrere Auftritte einer ausländischen Kulturvereinigung im Inland gewährt werden. Keine öffentlichen Mittel sind dagegen Beiträge, die aus einem öffentlichen Haushalt z. B. an eine gemeinnützige Körperschaft geleistet werden, die diese ihrerseits an eine Kulturvereinigung weiterleitet.

Zu den Kosten des Auftritts gehören alle Aufwendungen, die in unmittelbarem wirtschaftlichem Zusammenhang mit der Gastspielreise stehen (z. B. Kosten für Reise, Werbung, Beschäftigung zusätzlichen Personals, Raummiete), nicht dagegen Löhne und Gehälter des Personals der Kulturvereinigung selbst.

Werden öffentliche Mittel nur für einen Teil der Auftritte im Inland gewährt, kommt eine Freistellung von der inländischen Einkommensteuer nach § 50 Abs. 7

EStG nur für diesen Teil der Auftritte in Betracht. Auch in derartigen Fällen ist durch entsprechende Bescheinigungen nachzuweisen, daß die öffentlichen Mittel mindestens ein Drittel der Kosten dieses Teils der Auftritte decken.

- 1.3 Die Bescheinigung über die Freistellung vom Steuerabzug nach § 50a EStG wird von dem Finanzamt ausgestellt, in dessen Bezirk die Kulturvereinigung zu Beginn der Gastspielreise erstmals auftritt; soweit eine Freistellung auf Grund der Vorschriften eines Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zu erfolgen hat, ist die Freistellungsbescheinigung vom Bundesamt für Finanzen auszustellen. Dies gilt auch, wenn die Gastspielreise nur einen Auftritt beinhaltet.

Werden alle Auftritte im Rahmen einer Gastspielreise in dem nach Tz 1.2 erforderlichen Umfang aus öffentlichen Mitteln gefordert, gilt die Bescheinigung nach Satz 1 für die gesamte Gastspielreise. Für Vergütungen für einzelne Auftritte, die nicht nach Tz 1.2 gefordert werden, gelten die allgemeinen Grundsätze.
2. Bei angestellten Mitgliedern ausländischer Kulturvereinigungen (z. B. bei Personen, die im Rahmen eines ausländischen Symphonieorchesters angestellt und besoldet sind) ist bei Auftritten im Inland nach § 50 Abs. 7 EStG vom Steuerabzug nach § 50a Abs. 4 EStG abzusehen. Der Steuerabzug ist vorzunehmen, soweit von einem inländischen Veranstalter Vergütungen unmittelbar an alle oder einzelne Mitglieder der Kulturvereinigung gezahlt werden.
3. Für Künstler, die im Inland als Angestellte einer in einem Niedrigsteuerland im Sinne des § 8 Außensteuergesetz ansässigen Basisgesellschaft auftreten, kommt eine Freistellung vom Steuerabzug nicht in Betracht.
4. Bei ausländischen Solisten kommt eine Freistellung vom Steuerabzug im Sinne des § 50a Abs. 4 EStG nach § 50 Abs. 7 EStG selbst dann nicht in Betracht, wenn ihr Auftritt aus öffentlichen Mitteln gefördert wird. Solisten im Sinne dieser Regelung sind Künstler, die einzeln oder in solistisch besetzten Ensembles (z. B. Duo, Trio, Quartett) auftreten.

Bundesministerium der Finanzen

Bonn, 30. Mai 1995

IV B 4 — S 2303 — 63/95

Oberste Finanzbehörden
der Länder**Steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen;
Örtliche Zuständigkeit bei Billigkeitsmaßnahmen nach § 50 Abs. 7 EStG**

BMF-Schreiben vom 20. Juli 1983, BStBl I S. 382,
und Besprechung mit den Vertretern der obersten Finanzbehörden der Länder
vom 25. bis 27. Januar 1995 (ESt I/95, TOP 17)

Im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder wird die Regelung zur örtlichen Zuständigkeit bei Billigkeitsmaßnahmen nach § 50 Abs. 7 EStG im Zusammenhang mit der steuerlichen Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen in Tz. 1.3 Satz 1 des BMF-Schreibens vom 20. Juli 1983 (BStBl I S. 382) wie folgt neu gefaßt:

„Die Bescheinigung über die Freistellung vom Steuerabzug nach § 50 a EStG wird von dem Finanzamt ausgestellt, das für den ersten Vergütungsschuldner (ersten Veranstalter) gemäß § 50 a Abs. 5 EStG, § 73 e EStDV zuständig ist; soweit die Freistellung auf Grund von Vorschriften eines Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung vorzunehmen ist, wird die Bescheinigung vom Bundesamt für Finanzen ausgestellt.“

Im Auftrag
Sarrazin