

# Überlegungen zur österreichischen DBA-Politik



## Die DBA-Politik Österreichs

IFA Österreich/WKO

3. Mai 2022

Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M.



Institute for Austrian and International Tax Law • [www.wu.ac.at/taxlaw](http://www.wu.ac.at/taxlaw)



# DBA-Entwicklung | *MLI, 2017, 2021*

MLI	Topic	OECD MC <i>Alt</i>	OECD MA 2017	UN MA 2021	Minimum Standard?	AT Position
Art 3	Hybrids	(Art 1, 23)	Art 1(2)	Art 1(2)	✗	✗
Art 4	Tie-Breaker-Rule	Art 4(3)	Art 4(3)	Art 4(3)	✗	✗
Art 5	Double-Non Taxation	Art 23(4)	(Art 23A(4))	(Art 23A(4))	✗	✓ (A)
Art 6	Preamble	Title, Preamble	Title, Preamble	Title, Preamble	✓	✓
Art 7	Treaty Abuse (PPT, LoB)	—	Art 29(1)-(7), (9)	Art 29(1)-(7), (9)	✓	✓ (PPT)
Art 8	Minimum Holding Period	Art 10(2)	Art 10(2)	Art 10(2)	✗	✗
Art 9	Real Estate Companies	Art 13(4)	Art 13(4)	Art 13(4)	✗	✗
Art 10	Third-Country PEs	—	Art 29(8)	Art 29(8)	✗	✓
Art 11	Saving Clause	(Art 1)	Art 1(3)	6	✗	✗
Art 12	Agency PEs	Art 5(5), (6)	Art 5(5), (6)	Art 5(5), (7)	✗	✗
Art 13	Preparatory and Auxiliary Activities	Art 5(4)	Art 5(4), (4.1)	Art 5(4), (4.1)	✗	✓ (A)
Art 14	Splitting-up of Contracts	Art 5(3)	—	7	✗	✗
Art 15	Definiton of dependent persons	—	Art 5(8)	Art 5(9)	✗	✗

# DBA-Entwicklung | *MLI, 2017, 2021*

MLI	Topic	OECD MC <i>Alt</i>	OECD MA 2017	UN MA 2021	Minimum Standard?	AT Position
Art 16	Mutual Agreement Proceedings	Art 25	Art 25	(Art 25)	✓	✓
Art 17	Corresponding Adjustments	Art 9(2)	(Art 9(2))	(Art 9(2))	✗	✓
Art 18-26	Dispute Resolution	(Art 25)	—	—	✗	✓
—	No relief for residence taxation	—	Art 23A, 23B	Art 23A, 23B	—	—
—	Recognised pension fund	—	Art 3(1)(i), 4(1)	Art 3(1)(g), 4(1)	—	—
—	Collective investment vehicles	—	—	Art 1(4)	—	—
—	International shipping	PoEM – Art 8	Residence – Art 8	Residence – Art 8	—	—
—	Fees for technical services	—	—	Art 12A	—	—
—	Automated digital services	—	—	Art 12B	—	—
—	Offshore indirect transfers	—	—	Art 13(6), (7)	—	—

## ▪ **Rechtsgrundlagen**

- **DBA** (Art 25 OECD MA)
  - OECD, Manual on Effective Mutual Agreement Procedures (MEMAP) (Februar 2007)
  - BEPS Action 14 on More Effective Dispute Resolution Mechanisms
  - OECD MK Update 2017, einschließlich "Sample Mutual Agreement on Arbitration"
- **Multilaterales Instrument**
  - Verbesserung der Verständigungsverfahren (Art 16 MLI)
  - Schiedsverfahren (Art 18 bis 26) – AT: „Baseball“, Ausnahme für §§ 21, 22 BAO
- **EU Schiedskonvention** (ABl 1990, L 225/10 idgF)
- **EU StreitbeilegungsRL** (ABl 2017, L 265/1) – EU-Besteuerungsstreitbeilegungsgesetz (EU-BStbG), BGBl I 2019/62
- Hinweis: BMF-Info zu Verständigungs- und Schiedsverfahren nach Doppelbesteuerungsabkommen und dem EU-Schiedsübereinkommen, BMF-010221/0237-IV/8/2019 (vor BGBl I 2019/62)

## ▪ **Vermeidung der Doppelbesteuerung**

- § 48 iVm § 212 Abs 2a, §295 Abs 2a BAO idF EU-FinAnpG 2019, BGBl I 2019/62
- Vermeidung im kurzen Wege (Art 9 Abs 2 OECD MC)? Restanwendungsbereich des § 48 Abs 5 BAO?

# Kompetenzverschiebungen?

- OECD → EU → Nationaler Gesetzgeber
- EU-Richtlinien zur Umsetzung von OECD-Arbeiten → **Auslegung** (zB DAC, ATAD, GloBE etc)?
- Schaffung (impliziter) **externer Kompetenzen der EU** (Art 3(2), 216 AEUV)?
- Umgekehrt: Durch EU-Recht erzwungene „**Treaty Overrides**“ (zB Art 7 ATAD, GloBE, „Unshell“)

**Vielen Dank!**



**Institute for Austrian and International Tax Law** ■ [www.wu.ac.at/taxlaw](http://www.wu.ac.at/taxlaw)

