



# Überlegungen zur österreichischen DBA-Politik

**WU**  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

**Die DBA-Politik Österreichs**  
IFA Österreich/WKO  
3. Mai 2022  
Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M.

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

EFMD EQUIS ACCREDITED AACSB ACCREDITED ASSOCIATION OF AMBA ACCREDITED

© 2014 BOAMET.AT

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



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

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

MLI	Topic	OECD MC Alt	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)	–	–

## Streitbeilegung | *MAP, Arbitration*

- **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!

