

Übersicht: Die österreichischen Doppelbesteuerungsabkommen

Die folgende Tabelle stellt als Arbeitsbehelf in alphabetischer Folge die österreichischen Doppelbesteuerungsabkommen auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen mit ihrer Fundstelle im Bundesgesetzbuch sowie den dazu ergangenen Verordnungen und Erlässen dar. Ebenfalls angeführt sind historische Abkommen mit dem jeweiligen Partnerstaat. Genannt ist diesfalls das Jahr des Abkommensabschlusses, wobei in der Übersicht auch die Abkommen aus der Monarchie und der Ersten Republik angeführt sind. In der Zweiten Republik wendete Österreich aufgrund von Gegenseitigkeitsverhältnissen mit den Staaten, mit denen es nach dem Jahr 1945 noch keine Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen hatte, vorläufig die ehemals zwischen dem Deutschen Reich und dem jeweiligen Staat abgeschlossenen Verträge an (diese sind in der Übersicht mit „(D)“ markiert). Im Anmerkungsapparat zur Tabelle stehen weitere abkommenspezifische Informationen zur Verfügung, etwa die Fundstelle der Regierungsvorlage, weitere Fundstellen von Rechtstexten (zB im früheren Verordnungsblatt bzw im heutigen Amtsblatt der Finanzverwaltung) und das zum jeweiligen Abkommen verfügbare, vor allem aus den Federn der jeweils befassten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des BMF – *Alfred Philipp, Helmut Loukota, Elfriede Zach, Heinz Jirousek und Sabine Schmidjell-Dommes* – stammende Schrifttum.

	Land	BGBI	Anwendbar ab	Verordnungen	Erlässe	Frühere Abkommen ¹
1	Ägypten	BGBI 1963/293 ²	1961	–	–	–
2	Albanien	BGBI III 2008/107 ³	2009	–	–	–
3	Algerien	BGBI III 2006/176 ⁴	2006/2007	–	–	–
–	Argentinien	– ⁵	–	–	–	1979 ⁶
4	Armenien	BGBI III 2004/29 ⁷	2005	–	–	(1991) ⁸
5	Aserbaidschan	BGBI III 2001/176 ⁹	2002	–	–	(1991) ¹⁰
6	Australien	BGBI 1988/480 ¹¹	1989	–	–	–
7	Bahrain	BGBI III 2011/14 ¹²	2011	–	–	–
8	Barbados	BGBI III 2007/40 ¹³	2008	–	–	–
9	Belgien	BGBI 1973/415 ^{14, 15}	1974	(BGBI 1974/216) ¹⁶	–	–

- 1 Genannt ist das Jahr des Abkommensabschlusses. In der Übersicht sind zunächst auch die Abkommen aus der Monarchie und der Ersten Republik angeführt. In der Zweiten Republik wendete Österreich aufgrund von Gegenseitigkeitsverhältnissen mit den Staaten, mit denen es nach dem Jahr 1945 noch keine Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen hat, vorläufig die ehemals zwischen dem Deutschen Reich und dem jeweiligen Staat abgeschlossenen Verträge an; diese sind in der Übersicht mit „(D)“ markiert.
- 2 DBA-Vereinigte Arabische Republik (RV 6 BlgNR 10. GP); DBA abgedruckt auch in AÖF 1964/48; dazu *Philippe, ÖStZ 1964, 37 ff* (Überblick).
- 3 RV 450 BlgNR 23. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2008/209; dazu *Dommes, SWI 1998, 554 ff* (Überblick); *Jirousek, ÖStZ 2008/1127, 569 f* (Überblick); *Burgsteller/Hofbauer, eastlex 2009, 9 ff* (Überblick); ausführlich *Nako/Selimi/Schindler* in *Schindler/Baumann/Twardosz* (Hrsg), Double Tax Treaties in CEE/SEE (2011) 11 ff.
- 4 RV 1494 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2007/2; dazu *Zach, SWI 2006, 499 ff* (Überblick); *Jirousek, ÖStZ 2007/808, 389 ff* (Überblick).
- 5 Das DBA BGBI 1983/11 = AÖF 1983/149 wurde von Argentinien zum 1. 1. 2009 gekündigt; siehe die Kundmachung BGBI III 2008/80 = AÖF 2008/178 (auf Veranlagungsjahre bis einschließlich 2008 weiter anwendbar).
- 6 BGBI 1983/11 (RV 130 BlgNR 15. GP) = AÖF 1983/149; dazu *Philippe, ÖStZ 1983, 119* (Überblick). Von Argentinien gekündigt zum 1. 1. 2009; siehe die Kundmachung BGBI III 2008/80 = AÖF 2008/178 (auf Veranlagungsjahre bis einschließlich 2008 weiter anwendbar).
- 7 RV 87 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2004/156; dazu *Zach, SWI 2002, 133 ff* (Überblick); *Jirousek, ÖStZ 2002/278, 167 f* (Überblick).
- 8 Auch ab 1991 (Staatennachfolge der Republik Armenien in das betreffende Gebiet der ehemaligen Sowjetunion) von österreichischer Seite Annahme der Anwendbarkeit des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230; siehe AÖF 1992/202 idF AÖF 1994/317, AÖF 1995/119 (= SWK 1995, A 390), AÖF 1996/44, AÖF 1997/245, AÖF 1999/178 (= SWK 1999, T 254). Allerdings zeigte sich nachfolgend, dass Armenien nicht bereit war, das DBA-UdSSR anzuwenden (siehe *Zach, SWI 2002, 133 (133)*).
- 9 RV 275 BlgNR 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2001/183; dazu *Zach, SWI 2000, 416 ff* (Überblick); *Jirousek, ÖStZ 2000/857, 428 f* (Überblick).
- 10 Zunächst offenbar von österreichischer Seite Annahme der Anwendbarkeit des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230, auch ab 1991 (Staatennachfolge der Republik Aserbaidschan in das betreffende Gebiet der ehemaligen Sowjetunion) (AÖF 1992/202), wobei aber Aserbaidschan in nachfolgenden Erlässen nicht mehr genannt wurde (siehe AÖF 1994/317, AÖF 1995/119, AÖF 1996/44, AÖF 1997/245, AÖF 1999/178 [= SWK 1999, T 254]).
- 11 RV 273 BlgNR 17. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1988/318; dazu *Jirousek, ÖStZ 1990, 13 ff* (Überblick).
- 12 RV 399 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2011/52; dazu *Dommes, SWI 2009, 527 ff* (Überblick); *Jirousek, ÖStZ 2009/910, 451 f* (Überblick).
- 13 RV 1355 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2007/104; dazu *Jirousek, ÖStZ 2006/673, 318 ff* (Überblick).
- 14 RV 157 BlgNR 13. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1973/249; dazu *Philippe, ÖStZ 1973, 252 ff* (Überblick).
- 15 Ein Abänderungsprotokoll wurde unterzeichnet, ist aber noch nicht in Kraft getreten.
- 16 Durchführungsverordnung, BGBI 1974/216 = AÖF 1974/139. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte ist diese Verordnung hinsichtlich der Steuerentlastung in Österreich nicht mehr anzuwenden; siehe § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

10	Belize	BGBI III 2003/132 ¹⁷	2004	–	–	–
11	Bosnien und Herzegowina	BGBI III 2011/168 ¹⁸	2012	–	–	–
12	Brasilien	BGBI 1976/431 ¹⁹	1977	(BGBI 1976/633) ²⁰	–	–
13	Bulgarien	BGBI III 2011/30 ²¹	2011/2012	–	–	1983 ²²
–	Chile	– ²³	–	–	–	–
14	China	BGBI 1992/679 ²⁴	1993	–	BMF-AV 2014/118 ²⁵	–
15	Dänemark	BGBI III 2008/41 ²⁶ idF III 2010/27 ²⁷	2009	–	–	1961 ²⁸
16	Deutschland	BGBI III 2002/182 ²⁹ idF III 2012/32 ³⁰	2003	–	AÖF 2007/11, ³¹ 2008/192, ³² 2010/247, ³³ 2010/248, ³⁴ 2011/55, ³⁵ 2012/135, ³⁶ 2012/223, ³⁷ 2014/49 ³⁸	1899-1913, ³⁹ 1922, ⁴⁰ 1954 ⁴¹

17 RV 45 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2004/36; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2002/596, 331 f (Überblick).

18 RV 1064 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2011/251; dazu *Dommes*, SWI 2009, 163 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 2011/162, 92 f (Überblick); *Dommes*, SWI 2012, 18 ff (Überblick); ausführlich *Raach* in Schindler/Baumann/Twardosz (Hrsg), Double Tax Treaties in CEE/SEE (2011) 25 ff.

19 RV 49 BlgNR 14. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1976/218; dazu *Philipp*, ÖStZ 1976, 191 ff (Überblick).

20 Durchführungsverordnung, BGBI 1976/633 = AÖF 1976/286. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte ist diese Verordnung hinsichtlich der Steuerentlastung in Österreich nicht mehr anzuwenden; siehe § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

21 RV 943 BlgNR 24. GP; dazu *Dommes*, SWI 2011, 480 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 2010/1148, 576 ff (Überblick); ausführlich *Békés/Harcos/Varga* in Schindler/Baumann/Twardosz (Hrsg), Double Tax Treaties in CEE/SEE (2011) 35 ff.

22 BGBI 1984/425 (RV 72 BlgNR 16. GP) = AÖF 1984/242; dazu *Philipp*, ÖStZ 1985, 11 f (Überblick).

23 Abkommen unterzeichnet am 6. 12. 2012, aber noch nicht in Kraft getreten; dazu *Dommes*, SWI 2013, 195 ff (Überblick).

24 RV 233 BlgNR 18. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1992/343; dazu *Jirousek*, SWI 1993, 182 ff (Überblick); *Endfellner*, ecolex 2008, 402 ff (Überblick).

25 Verständigungsprotokoll zum Abkommen zwischen der Regierung der Republik Österreich und der Regierung der Volksrepublik China zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerumgehung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen, BMF-AV 2014/118 (zu Zinsen).

26 RV 200 BlgNR 23. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2008/109; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2008/1189, 595 f (Überblick).

27 RV 446 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2010/75; dazu *Dommes*, SWI 1998, 554 ff (Überblick).

28 BGBI 1962/126 (RV 487 BlgNR 9. GP) = AÖF 1962/136 idF BGBI 1968/340 (RV 682 BlgNR 11. GP) = AÖF 1968/254 (Ausdehnung des territorialen Anwendungsbereichs), BGBI 1972/20 (RV 272 BlgNR 12. GP) = AÖF 1972/70 (samt Durchführungsvereinbarung BGBI 1962/127 = AÖF 1962/137 und nachfolgend BGBI 1972/172 = AÖF 1972/168); dazu *Philipp*, ÖStZ 1972, 63 (Überblick). Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte stand die Durchführungsvereinbarung BGBI 1972/172 = AÖF 1972/168 der Quellenentlastung in Österreich nicht entgegen; siehe § 6 Abs 3 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

29 RV 695 ErlRV 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2002/214; dazu *Jirousek*, ÖStZ 1991, 261 (262) (zu den Verhandlungen); *Lang*, SWI 1992, 40 ff (zu einzelnen Problemfeldern); *Loukota*, SWI 1998, 255 ff (zu den Verhandlungen); *Jirousek*, ÖStZ 1998, 500 ff (zum Abkommensentwurf); *Züger*, SWI 1999, 19 ff (zum EuGH als Schiedsgericht); *Zacherl*, SWI 1999, 53 ff (zum DBA-Entwurf aus Sicht der Wirtschaft); *Gassner*, SWI 1999, 290 ff (zu Methodenwechsel und Missbrauchsvorbehalt); *Jirousek*, ÖStZ 1999, 495 f (zum paraphierten Textentwurf); *Staringer*, SWI 1999, 399 ff (zur Wegzugsbesteuerung); *Loukota*, SWI 1999, 422 ff (zur Paraphierung); *Urtz*, SWI 1999, 429 ff (zu Geschäftsführervergütungen); *Jirousek*, ÖStZ 2000/783, 370 ff (Abkommenstext samt Erläuterungen und Anmerkungen); *Wassermeyer*, SWI 2000, 150 ff (zum Methodenartikel); *Rosenberger*, SWI 2002, 161 ff (zu Geschäftsführervergütungen); *Bendlinger*, WT 2003/4, 26 ff (zu Arbeitnehmerentsendungen); *Lang/Stefaner*, IStR 2003, 829 (829 ff) zu Künstlern und Sportlern); *Leitner/Furherr*, SWI 2004, 61 ff (zur Schachtelbefreiung); *Schilcher/Stefaner*, SWI 2005, 5 ff (zur Bedeutung des Tätigkeitsstaatsprinzips); *Bayer*, ÖStZ 2012/902, 469 ff (zu Fernsehübertragungsrechten an Sportveranstaltungen); *Daxkobler/Kerschner/Steindl*, SWI 2013, 521 ff (zu Fernsehübertragungsrechten an Sportveranstaltungen). Umfassend die Beiträge in *Gassner/Lang/Lechner* (Hrsg), Das neue Doppelbesteuerungsabkommen Österreich-Deutschland (1999), sowie die Kommentierung von *Wassermeyer/Lang/Schuch* (Hrsg), Doppelbesteuerung. OECD-Musterabkommen, DBA Österreich-Deutschland, Kommentar² (2010).

30 RV 1071 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2012/56; dazu *Ludwig*, SWI 2012, 399 ff (Überblick).

31 Auslegungsfragen zum DBA-Deutschland (Ergebnisprotokoll vom 21./27. 3. 2006), AÖF 2007/11 (teilweise ersetzt durch AÖF 2010/248).

32 Auslegungsfragen zum DBA-Deutschland (Ergebnisprotokoll vom 30. 5. 2008), AÖF 2008/192.

33 Auslegungsfragen zum DBA-Deutschland (Ergebnisprotokoll vom 13. 8. 2010), AÖF 2010/247.

34 Auslegungsfragen zum DBA-Deutschland (Ergebnisprotokoll vom 9./12. 7. 2010), AÖF 2010/248.

35 Erlass zur Behandlung von erstattungsfähigen Aufstockungsbeträgen nach dem deutschen Altersteilzeitgesetz, AÖF 2011/55.

36 Verständigungsvereinbarung zur Behandlung von erstattungsfähigem Kurzarbeitergeld, AÖF 2012/135.

37 Konsultationsvereinbarung zu Hinterbliebenenpensionen, AÖF 2012/223 = SWI 2012, 527.

38 Konsultationsvereinbarung zur Neugestaltung der verwaltungsbehördlichen Zusammenarbeit im Bereich des Informationsaustauschs in Steuersachen, AÖF 2014/49 = BMF-AV 2014/7.

39 1899: Preußen (RGBI 1900/158 = VOBI 1900/139, samt Durchführungsverordnung RGBI 1902/111 = VOBI 1902/90); 1903: Sachsen (RGBI 1903/123 = VOBI 1903/90, samt Durchführungsverordnung RGBI 1903/124 = VOBI 1903/91); 1903: Bayern (RGBI 1903/262 = VOBI 1903/207, samt Durchführungsverordnung RGBI 1903/263 = VOBI 1903/208; Abkommen nachfolgend ersetzt durch RGBI 1913/243 = VOBI 1913/169); 1905: Württemberg (RGBI 1905/154 = VOBI 1905/149); 1908: Baden (RGBI 1909/110 = VOBI 1909/85); 1912: Hessen (RGBI 1912/102 = VOBI 1912/89).

40 BGBI 1923/286 = VOBI 1923/116 idF BGBI 1938/64, Weiteranwendung ab 1945 aufgrund eines Gegenseitigkeitsverhältnisses AÖF 1951/151 (angewendet bis einschließlich 1954), und speziell für die Westsektoren Berlins AÖF 1952/65.

41 BGBI 1955/221 (RV 416 BlgNR 7. GP) = AÖF 1955/280 idF BGBI 1994/361 (RV 805 BlgNR 18. GP) = AÖF 1994/188 (samt Verordnungen über die Entlastung von der Abzugsbesteuerung BGBI 1994/426 = AÖF 1994/200 [dazu *Loukota*, SWI 1994, 130 ff]; über die Auslegung der Künstler- und Sportlerklausel BGBI 1996/735 = AÖF 1997/19 [dazu Erlass AÖF 1997/88; *Toifl*, SWI 1997, 16 ff; *Jirousek*, SWI 1997, 148 ff]; zur Verwertung von Betriebsstättenverlusten BGBI III 2001/42 = AÖF 2001/72 [dazu *Konezny*, SWI 1999, 350 ff; *Jirousek*, ÖStZ 2000/1244, 710 ff]; und Erlässen zur Anwendung auf das Saarland AÖF 1957/235 = ÖStZ 1957, 252; zum Progressionsvorbehalt AÖF 1958/122; zum Progressionsvorbehalt bei Doppelwohnsitz ZI 120.121-8/59 = ÖStZ 1958, 147 f; zum unterbleibenden Progressionsvorbehalt bei Kriegs- und Opferrenten AÖF 1965/119 = ÖStZ 1965, 203; zur Rückerstattung der deutschen Kuponsteuer AÖF 1967/106 = ÖStZ 1967, 133; zu Zuständigkeitsänderungen für Rückerstattungsanträge AÖF 1972/114; zu Büchnen- und Kostümbildnern AÖF 1974/105; zur Anerkennung der Entgeltaufteilung 260.812-8/74; zur Behandlung von deutschem Konkursausfallsgeld, Schlechtwettergeld und Wintergelt 04.1482/5-IV/4/77; zu Bezügen aus öffentlichen Kassen AÖF 1984/61; zu selbständigen Gastlehrern AÖF 1984/184; zu Grenzgängern AÖF 1986/283; zu wesentlich beteiligten Gesellschaften

17	Estland	BGBI III 2003/11 ⁴²	2003	–	–	– ⁴³
18	Finnland	BGBI III 2001/42 ⁴⁴ idF III 2011/159 ⁴⁵	2002	–	–	(1927), ⁴⁶ 1963 ⁴⁷
19	Frankreich	BGBI 1994/613 ⁴⁸ idF III 2012/77 ⁴⁹	1995	–	–	1934 (D), ⁵⁰ 1959 ⁵¹
20	Georgien	BGBI III 2006/60 ⁵² , ⁵³	2007	–	–	1991 ⁵⁴
21	Griechenland	BGBI III 2009/16 ⁵⁵	2010	–	–	1970 ⁵⁶
22	Großbritannien	BGBI 1970/390 ⁵⁷ idF 1978/585, ⁵⁸ 1994/835, ⁵⁹ III 2010/135 ⁶⁰	1969	(BGBI 1971/356, ⁶¹ 1979/505 ⁶²)	Erl 04 2182/15-IV/4/78, ⁶³ AÖF 1992/246 ⁶⁴	1956 ⁶⁵
23	Hongkong	BGBI III 2011/9 ⁶⁶ idF III 2013/308 ⁶⁷	2012	–	–	– ⁶⁸
24	Indien	BGBI III 2001/231 ⁶⁹	2002	–	–	1963 ⁷⁰
25	Indonesien	BGBI 1988/454 ⁷¹	1989	–	–	–
26	Iran	BGBI III 2004/81 ⁷²	2005	–	–	–

ter-Geschäftsführern AÖF 1987/32; zu Ferialpraktikanten AÖF 1987/91, AÖF 1990/153 und AÖF 1996/107; zur mehrjährigen Arbeitnehmerentsendung AÖF 1989/152; zu Gewinnausschüttungen deutscher Kapitalgesellschaften AÖF 1989/240; zur Künstler- und Sportlerklausel AÖF 1989/267 [überholt durch BGBI 1996/735 und Erlass AÖF 1997/88]; zu deutschen Orchestern AÖF 1989/283; zur territorialen Ausdehnung auf das Gebiet der ehemaligen DDR AÖF 1990/301; zur Abkommensberechtigung von Körperschaften öffentlichen Rechts und steuerbefreiten Körperschaften AÖF 1992/246; zur Baustellenfrist bei Baulosnern AÖF 1993/143; zur Anwendung der Grenzgängerregelung auf Berufskraftfahrer AÖF 1995/10; zur Behandlung deutscher Orchester AÖF 1995/112; zur Künstler- und Sportlerklausel AÖF 1997/88; zur internationalen Personalentsendung AÖF 1998/70 [dazu *Loukota*, SWI 1998, 58 ff]; zur Umsetzung von Verständigungsverfahren nach Ablauf der Verjährungsfrist AÖF 2006/72; weiters zu verschiedenen Auslegungsfragen die Ergebnisprotokolle AÖF 1999/62 [dazu *Loukota*, SWI 1999, 151 ff; *Jirousek*, ÖStZ 1999, 381 f], AÖF 1999/134 [dazu *Loukota*, SWI 1999, 236 f], AÖF 1999/206, AÖF 2000/103 [dazu *Loukota*, SWI 2000, 154 ff; *Jirousek*, ÖStZ 2000/581/280 ff] und AÖF 2000/200 [dazu *Jirousek*, ÖStZ 2000/858, 430 ff]. Siehe zum „alten“ DBA-Deutschland zB *Philippe*, ÖStZ 1964, 37 ff (zu praktischen Erfahrungen); *Philippe*, DStr 1977, 400 ff (zu Auswirkungen der innerstaatlichen Gesetzgebung); *Loukota*, SWI 1991, 283 ff (zur Teilrevision); *Lang*, SWI 1991, 328 ff (zu Gesellschafter-Geschäftsführern); *Lang*, SWI 1992, 361 ff (zu Betriebsstätten); *Lang*, SWI 1993, 51 ff (zu Liquidationsgewinnen); *Schuch* in Gassner/Lang/Lechner (Hrsg), Österreich – der steuerrechtliche EU-Nachbar (1996) 185 ff (Überblick); *Runge*, SWI 1997, 191 ff (zu Entwicklungstendenzen); *Loukota*, SWI 1997, 204 ff (zu abgestimmten Auslegungsfragen); *Stefaner*, SWI 2002, 125 ff (zur Sportlerklausel).

42 RV 598 BlgNR 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2003/52; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2003/145, 78 f (Überblick).

43 Nach dem Fall der UdSSR im Jahr 1991 keine Weiteranwendung des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230, im Verhältnis zu den baltischen Staaten; siehe AÖF 1992/202.

44 RV 276 BlgNR 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2001/62; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2000/956, 488 ff (Überblick).

45 RV 1088 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2011/241.

46 Handels- und Schifffahrtsabkommen, BGBI 1928/42.

47 BGBI 1964/55 (RV 230 BlgNR 10. GP) = AÖF 1964/79 idF BGBI 1972/110 (RV 191 BlgNR 12. GP) = AÖF 1972/135 (samt Durchführungsvereinbarung BGBI 1965/117 = AÖF 1965/129 und nachfolgend BGBI 1973/277 = AÖF 1973/182); dazu *Philippe*, ÖStZ 1964, 126 ff (Übersicht).

48 RV 1034 BlgNR 18. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1994/243; dazu *Jirousek*, SWI 1995, 97 ff (Überblick).

49 RV 1331 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2012/117.

50 dRStBl 1938, 329, vorläufige Weiteranwendung aufgrund einer Gegenseitigkeitsverhältnisse, AÖF 1951/211 (angewendet bis einschließlich 1960).

51 BGBI 1961/246 (RV 169 BlgNR 9. GP) = AÖF 1961/260 idF BGBI 1972/147 (RV 345 BlgNR 12. GP) = AÖF 1972/156, BGBI 1988/588 (RV 70 BlgNR 17. GP) = AÖF 1988/368 (samt Durchführungsvereinbarungen BGBI 1962/98 = AÖF 1962/110, und nachfolgend BGBI 1973/387 = AÖF 1973/237; weiters Erlasse zur vereinfachten französischen Entlastung von der Zinsenquellensteuer AÖF 1968/168 = ÖStZ 1968, 220; zu französischen Orchestern AÖF 1986/230); dazu *Philippe*, ÖStZ 1962, 4 ff, und *Philippe*, ÖStZ 1972, 186 f (Übersichten); *Lechner*, ÖStZ 1985, 214 (zur Erfassung der Vermögenssteuer).

52 RV 892 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2006/109; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2005/898, 413 ff (Überblick).

53 Ein dem neuen OECD-Standard betreffend Transparenz und Amtshilfe folgendes Abänderungsprotokoll wurde unterzeichnet, ist aber noch nicht in Kraft getreten.

54 Auch ab 1991 (Staatennachfolge der Republik Georgien in das betreffende Gebiet der ehemaligen Sowjetunion) Anwendung des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230; siehe AÖF 1992/202 idF AÖF 1996/44, AÖF 1997/245, AÖF 1999/178 (= SWK 1999, T 254) (Georgien ist allerdings in AÖF 1994/317 und AÖF 1995/119 nicht genannt).

55 RV 264 BlgNR 23. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2009/112; dazu *Dommes*, SWI 2009, 163 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 2009/1117, 554 ff (Überblick).

56 BGBI 1972/39 (RV 201 BlgNR 12. GP) = AÖF 1972/79; dazu *Philippe*, ÖStZ 1972, 89 f (Überblick).

57 RV 1379 BlgNR 11. GP = RV 30 BlgNR 12. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1970/230; dazu *Philippe*, ÖStZ 1971, 51 ff (Überblick); *Loukota*, FJ 1971, 71 f (Überblick); *Bachl*, ecolex 2000/160, 382 f (zur Kommunalsteuer); *Steindl/Stradinger*, SWI 2012, 162 ff (zur Wegzugsbesteuerung).

58 RV 770 BlgNR 14. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 1979/91; dazu *Philippe*, ÖStZ 1979, 85 ff (Überblick).

59 RV 1677 BlgNR 18. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 1994/307; dazu *Jirousek*, ÖStZ 1991, 261 (263).

60 RV 442 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2011/20.

61 Durchführungsverordnung, BGBI 1971/356 = AÖF 1971/230.

62 Durchführungsverordnung, BGBI 1979/505 = AÖF 1980/9. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte ist diese Verordnung hinsichtlich der Steuerentlastung in Österreich nicht mehr anzuwenden; siehe § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

63 Steuerliche Behandlung von Dividendenzahlungen britischer Gesellschaften an in Österreich ansässige natürliche Personen, Zl 04 2182/15/IV/4/78 = ÖStZ 1980, 28 f (zur Behandlung der britischen Körperschaftsteuerergutschrift).

64 Erlass zur Abkommensberechtigung von Körperschaften öffentlichen Rechts und steuerbefreiten Körperschaften, AÖF 1992/246.

65 BGBI 1957/105 = AÖF 1957/147 (samt Durchführungsverordnung BGBI 1959/140 = AÖF 1959/211; Durchführungsrichtlinien AÖF 1959/212 (Druckfehlerberichtigung in AÖF 1959/289), und Erlassen zu Sozialversicherungspensionen AÖF 1966/151 = ÖStZ 1966, 214, und zur britischen Dividendenquellensteuer AÖF 1967/89 = ÖStZ 1967, 132, sowie ergänzend AÖF 1967/283 = ÖStZ 1968, 55); dazu *Philippe*, ÖStZ 1959, 229 ff (Überblick).

66 RV 870 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2011/51; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2010/898, 445 ff (Überblick).

67 RV 1890 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2013/334.

68 Hongkong war nicht vom DBA-China (BGBI 1992/679 = AÖF 1992/343) erfasst (Art 3 Abs 1 lit a DBA-China; siehe auch IStR-Protokoll 2006, BMF-010221/0626-IV/4/2006).

69 RV 279 BlgNR 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2001/237.

70 BGBI 1965/99 (RV 258 BlgNR 10. GP) = AÖF 1965/128; dazu *Philippe*, ÖStZ 1965, 137 ff (Überblick).

71 RV 274 BlgNR 17. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1988/303; dazu *Jirousek*, FJ 1988, 218 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 1990, 13 ff (Überblick).

72 RV 92 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2004/220; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2002/368, 226 f (Überblick); *Zach*, SWI 2002, 321 ff (Überblick).

27	Irland	BGBI 1968/66 ⁷³ idF 1989/12, ⁷⁴ III 2011/45 ⁷⁵	1964	(BGBI 1970/154) ⁷⁶	AÖF 2010/33, ⁷⁷ 2012/157 ⁷⁸	–
28	Israel	BGBI 1971/85 ⁷⁹ idF III 2008/31 ⁸⁰	1968	–	–	–
29	Italien	BGBI 1985/125 ⁸¹ idF 1990/129 ⁸²	1974/1986	–	AÖF 1984/261, ⁸³ 1985/119, ⁸⁴ 1985/120, ⁸⁵ 1988/169, ⁸⁶ Erl 04 2547/4-IV/4/96, ⁸⁷ AÖF 1999/255 ⁸⁸	1922, ⁸⁹ 1925 (D) ⁹⁰
30	Japan	BGBI 1963/127 ⁹¹	1964	–	–	–
31	Kanada	BGBI 1981/77 ⁹² idF III 2001/2, ⁹³ III 2013/208 ⁹⁴	1981	(BGBI 1982/318) ⁹⁵	–	–
32	Kasachstan	BGBI III 2006/69 ⁹⁶	2007	–	–	(1991) ⁹⁷
33	Katar	BGBI III 2012/52 ⁹⁸	2013	–	–	–
34	Kirgisistan	BGBI III 2003/89 ⁹⁹	2004	–	–	(1991) ¹⁰⁰
35	Korea	BGBI 1987/486 ¹⁰¹ idF III 2002/68 ¹⁰²	1988	–	–	–
36	Kroatien	BGBI III 2001/119 ¹⁰³	2002	–	–	(1922) ¹⁰⁴
37	Kuba	BGBI III 2006/149 ¹⁰⁵	2007	–	–	–

73 RV 77 BlgNR 11. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1968/97; dazu *Philipp*, ÖStZ 1968, 114 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 1991, 261 (262 f) (zum Schachtelpflegel); *Leitner*, SWI 1996, 24 ff (zu Gewinnausschüttungen).

74 RV 455 BlgNR 17. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 1989/77.

75 RV 584 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2011/94.

76 Durchführungsverordnung, BGBI 1970/154 = AÖF 1970/97; dazu *Loukota*, FJ 1970, 170 f. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte ist diese Verordnung hinsichtlich der Steuerentlastung in Österreich nicht mehr anzuwenden; siehe § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

77 Erlass zur sachlichen Anwendbarkeit des DBA auf eine neue Einkommensabgabe (Income Levy) in Irland, AÖF 2010/33.

78 Erlass zur sachlichen Anwendbarkeit des DBA auf eine neue Steuer (Universal Social Charge) in Irland, AÖF 2012/157.

79 RV 5 BlgNR 12. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1971/87; dazu *Philipp*, ÖStZ 1971, 107 f (Überblick); *Loukota*, FJ 1971, 105 ff (Überblick).

80 RV 201 BlgNR 23. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2008/87.

81 RV 806 BlgNR 15. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1985/111; dazu *Jirousek*, SWK 1985, A I 148 (zum Inkrafttreten); *Philipp*, ÖStZ 1985, 170 ff (historischer Abriss und Überblick).

82 RV 453 BlgNR 17. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 1990/103. Dieses Protokoll betrifft das Wirksambleiben des Abkommens aus 1925 im Hinblick auf größere Steuerbegünstigungen als im DBA-Italien, BGBI 1985/125, bis 31. 12. 1985.

83 Erlass zur Erteilung von Ansässigkeitsbescheinigungen für Bezieher italienischer Sozialversicherungspensionen AÖF 1984/261.

84 Erlass zum zeitlichen Anwendungsbereich, AÖF 1985/119.

85 Erlass zur Behandlung italienischer Sozialversicherungspensionen AÖF 1985/120.

86 Erlass zur Entlastung von der italienischen Quellenbesteuerung, AÖF 1988/169.

87 Erlass zur Entlastung von der italienischen Quellensteuer auf Staatsanleihen, 04 2547/4-IV/4/96.

88 Erlass zur sachlichen Anwendbarkeit im Hinblick auf die italienische IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive), AÖF 1999/255.

89 Übereinkommen zwischen Österreich, Ungarn, Italien, Polen, Rumänien und dem Königreiche der Serben, Kroaten und Slowenen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, BGBI 1926/341 = VOBI 1926/190 (nur zwischen Österreich und Italien in Kraft getreten).

90 dRGBI II 1925, 1146, vorläufige Weiteranwendung aufgrund eines Gegenseitigkeitsverhältnisses AÖF 1950/191 idF AÖF 1977/244, und speziell für das Freie Gebiet von Triest AÖF 1951/10 (überholt durch AÖF 1955/64, mit dem die Anwendung des Erlasses AÖF 1950/191 angeordnet wurde); siehe auch den Erlass zur Erteilung von Ansässigkeitsbescheinigungen für Bezieher italienischer Sozialversicherungspensionen AÖF 1984/261. Zur steuerlichen Behandlung der Donau-Save-Adria Eisenbahn-Gesellschaft (vormals Südbahn-Gesellschaft) siehe BGBI 1964/176 = AÖF 1964/172. Zum Wirksambleiben des Abkommens aus 1925 im Hinblick auf größere Steuerbegünstigungen als im DBA-Italien, BGBI 1985/125, bis 31. 12. 1985 siehe das Ergänzungsprotokoll BGBI 1990/129 (RV 453 BlgNR 17. GP) = AÖF 1990/103.

91 RV 554 BlgNR 9. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1963/158; dazu *Philipp*, ÖStZ 1963, 172 ff (Überblick). Umfassend *Daurer*, Die japanischen Doppelbesteuerungsabkommen im Lichte des OECD- und UN-Musterabkommens (2008).

92 RV 416 BlgNR 14. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1981/107; dazu *Philipp*, ÖStZ 1981, 241 ff (Überblick).

93 RV 71 BlgNR 21. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2001/51; dazu *Jirousek*, SWI 2000, 372 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 2000/463, 211 f (Überblick).

94 RV 1738 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2013/234.

95 Durchführungsverordnung, BGBI 1982/318 = AÖF 1982/189. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte ist diese Verordnung hinsichtlich der Steuerentlastung in Österreich nicht mehr anzuwenden; siehe § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

96 RV 627 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2008/125; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2005/257, 125 ff (Überblick).

97 Zunächst offenbar von österreichischer Seite Annahme der Anwendbarkeit nach dem DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230, auch ab 1991 (Staatennachfolge Republik Kasachstan in das betreffende Gebiet der ehemaligen Sowjetunion) (AÖF 1992/202 und AÖF 1994/317), wobei Kasachstan in nachfolgenden Erlässen nicht mehr genannt wurde (siehe AÖF 1995/119, AÖF 1996/44, AÖF 1997/245, AÖF 1999/178 [= SWK 1999, T 254]).

98 RV 1201 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2012/72; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2011/723, 405 ff (Überblick); *Dommes*, SWI 2012, 18 ff (Überblick).

99 RV 771 BlgNR 21. GP; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2001/98, 511 f (Überblick); *Zach*, SWI 2001, 484 f (Überblick).

100 Zunächst von österreichischer Seite Annahme der weiteren Anwendbarkeit des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230, auch ab 1991 (Staatennachfolge der Republik Kirgistan in das betreffende Gebiet der ehemaligen Sowjetunion) (siehe AÖF 1992/202 idF AÖF 1994/317, AÖF 1995/119, AÖF 1996/44, AÖF 1997/245), sodann aber Mitteilung der kirgisischen Seite, sich nicht an das DBA-UdSSR gebunden zu fühlen (siehe AÖF 1999/178 [= SWK 1999, T 254]).

101 RV 792 BlgNR 16. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1987/275.

102 RV 698 BlgNR 21. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2002/127; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2001/1203, 619 f (Überblick).

103 RV 354 BlgNR 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2001/137; dazu *Zach*, SWI 2000, 453 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 2000/1159, 661 f (Überblick); ausführlich *Raach* in *Schindler/Baumann/Twardosz* (Hrsg), Double Tax Treaties in CEE/SEE (2011) 51 ff, und *Lang/Simader*, Doppelbesteuerungsabkommen Österreich-Kroatien (2013).

104 Übereinkommen zwischen Österreich, Ungarn, Italien, Polen, Rumänien und dem Königreiche der Serben, Kroaten und Slowenen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, BGBI 1926/341 = VOBI 1926/190 (nur zwischen Österreich und Italien in Kraft getreten).

105 RV 259 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2006/235; dazu *Zach*, SWI 2003, 356 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 2003/970, 458 ff (Überblick).

38	Kuwait	BGBI III 2004/30 ¹⁰⁶	2005	–	–	–
39	Lettland	BGBI III 2007/76 ¹⁰⁷	2008	–	–	– ¹⁰⁸
40	Liechtenstein	BGBI 1971/24 ¹⁰⁹ idF III 2013/302 ¹¹⁰	1969	(BGBI 1971/437), ¹¹¹ II 1997/192, ¹¹² II 2001/215, ¹¹³ II 2005/437, ¹¹⁴ II 2013/450 ¹¹⁵	(AÖF 1989/281), ¹¹⁶ 1999/55, ¹¹⁷ 2006/223, ¹¹⁸ 2008/155, ¹¹⁹ 2013/84 ¹²⁰	1901, ¹²¹ 1929, ¹²² 1950, ¹²³ 1955 ¹²⁴
41	Litauen	BGBI III 2005/209 ¹²⁵	2006	–	–	– ¹²⁶
42	Luxemburg	BGBI 1964/54 ¹²⁷ idF 1993/835, ¹²⁸ III 2010/58 ¹²⁹	1961	(BGBI 1964/143) ¹³⁰	AÖF 1991/184, ¹³¹ 1992/246, ¹³² 2000/54 ¹³³	–
43	Malaysia	BGBI 1990/664 ¹³⁴	1987/1988	–	AÖF 2009/71 ¹³⁵	–
44	Malta	BGBI 1979/294 ¹³⁶	1977	–	–	–
45	Marokko	BGBI III 2006/168 ¹³⁷	2007	–	–	–
46	Mazedonien	BGBI III 2008/9 ¹³⁸	2008	–	–	–
47	Mexiko	BGBI III 2004/142 ¹³⁹ idF III 2010/45 ¹⁴⁰	2006	–	AÖF 2007/247 ¹⁴¹	–
48	Moldawien	BGBI III 2004/160 ¹⁴²	2006	–	–	1991 ¹⁴³
49	Mongolei	BGBI III 2004/92 ¹⁴⁴	2005	–	–	–

106 RV 89 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2004/157; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2002/682, 391 f (Überblick).

107 RV 2 BlgNR 23. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2007/165; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2008/241, 110 ff (Überblick).

108 Nach dem Fall der UdSSR im Jahr 1991 keine Weiteranwendung des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230, im Verhältnis zu den baltischen Staaten; siehe AÖF 1992/202.

109 RV 1488 BlgNR 11. GP = RV 19 BlgNR 12. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1971/40; dazu *Philipp*, ÖStZ 1971, 47 ff (Überblick); *Loukota*, FJ 1971, 89 f (Überblick); *Kopf*, SWI 2000, 451 f (zur Grenzgängerbesteuerung); *Kopf*, SWI 2002, 513 f (zur Ansässigkeit); zur Kassenstaatsregel siehe die Nachweise in FN 114.

110 RV 2145 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2013/319; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2013/129, 63 ff (Überblick).

111 Durchführungsvereinbarung, BGBI 1971/437 = AÖF 1971/276. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte steht die Durchführungsvereinbarung der Quellenentlastung in Österreich nicht entgegen; siehe § 6 Abs 3 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

112 Verordnung betreffend Bezüge aus öffentlichen Kassen aus Liechtenstein, BGBI II 1997/192 = AÖF 1997/168.

113 Verordnung zur Besteuerung von Einkünften der Gesellschafter-Dienstnehmer liechtensteinischer Kapitalgesellschaften, BGBI II 2001/215 = AÖF 2001/140; dazu *Loukota*, SWI 2001, 203 ff; *Jirousek*, ÖStZ 2001/723, 349 f.

114 Verordnung betreffend die Besteuerung der Einkünfte von Unternehmensberatern, BGBI II 2005/437 = AÖF 2006/16.

115 Verordnung betreffend Art 19 Abs 1 des österreichisch-liechtensteinischen Doppelbesteuerungsabkommens, BGBI II 2013/450; dazu *Loukota*, SWI 2014, 42 ff; *Kopf*, BFGjournal 2014, 116 ff, und vorgehend zur Diskussion um die Behandlung von Vergütungen im öffentlichen Dienst im DBA-Liechtenstein zB *Raschauer*, SWI 1993, 79 ff; *Kopf*, SWI 1996, 301 ff; *Daxkobler/Kerschner*, SWI 2012, 454 ff; *Kofler/Renner*, UFSjournal 2013, 425 ff.

116 Erlass zur Abgrenzung zwischen Hoheitsverwaltung und Wirtschaftsverwaltung bei Bezugen aus öffentlichen Kassen, AÖF 1989/281 (aufgehoben durch VfGH 11. 3. 1993, V 98/92 ua, VfSlg 13.331/1993, kundgemacht in BGBI 1993/486 = AÖF 1993/255).

117 Verwaltungsübereinkommen über die Sicherung der Gleichbehandlung österreichischer Grenzgänger, AÖF 1999/55; dazu *Jirousek*, ÖStZ 1998, 597.

118 Erlass zur Umsetzung von Verständigungsverfahren ungeachtet der innerstaatlichen Verjährungsfristen, AÖF 2006/223.

119 Erlass zur Beteiligungsertragsbefreiung für Betriebstätigkeiten, AÖF 2008/155.

120 Erlass betreffend Art 19 Abs 1, AÖF 2013/84.

121 Verordnung des Finanzministeriums vom 8. Mai 1901, betreffend das Übereinkommen zwischen der k. k. österreichischen und der fürstlich liechtensteinschen Regierung zum Zwecke der Vermeidung von Doppelbesteuerungen, RGBI 1901/68 = VOBi 1901/87.

122 Verordnung des Bundesministers für Finanzen vom 17. April 1929, betreffend die Einkommens- und Vermögensbesteuerung im Verhältnisse zum Fürstentum Liechtenstein, BGBI 1929/168.

123 Gegenseitigkeitsverhältnis, AÖF 1950/153.

124 BGBI 1956/214 (RV 755 BlgNR 7. GP = RV 4 BlgNR 8. GP) = AÖF 1956/253 (samt Durchführungsvereinbarung BGBI 1956/215 = AÖF 1956/254, und Erlässen zum Progressionsvorbehalt AÖF 1958/122 = ÖStZ 1958, 147 f, und zur Kapitalertragsteuerrückertatung AÖF 1960/26 = ÖStZ 1960, 71), teilgekündigt von Österreich zum 31. 12. 1968, BGBI 1968/325 (RV 869 BlgNR 11. GP) = AÖF 1968/242.

125 RV 891 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2006/33; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2005/950, 438 ff (Überblick).

126 Nach dem Fall der UdSSR im Jahr 1991 keine Weiteranwendung des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230, im Verhältnis zu den baltischen Staaten; siehe AÖF 1992/202.

127 RV 4 BlgNR 10. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1964/78; dazu *Philipp*, ÖStZ 1964, 109 ff (Überblick).

128 RV 875 BlgNR 18. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 1993/371; dazu *Jirousek*, ÖStZ 1991, 261 (262).

129 RV 441 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2010/137; *Dommes*, SWI 2009, 527 ff (Überblick).

130 Durchführungsvereinbarung, BGBI 1964/143 = AÖF 1964/152; dazu *Philipp*, ÖStZ 1965, 11. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte steht die Durchführungsvereinbarung der Quellenentlastung in Österreich nicht entgegen; siehe § 6 Abs 3 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

131 Erlass zur Anwendung auf steuerfrei und nicht steuerbare Einrichtungen, AÖF 1991/184.

132 Erlass zur Abkommensberechtigung von Körperschaften öffentlichen Rechts und steuerbefreiten Körperschaften, AÖF 1992/246.

133 Erlass zur steuerlichen Behandlung ausländischer Orchester, AÖF 2000/54.

134 RV 1223 BlgNR 17. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1990/285; dazu *Jirousek*, FJ 1991, 84 ff (Überblick); *Jirousek*, SWI 1991, 261 ff (Überblick).

135 Erlass zum Begriff der „Einladung“ in Art 20, AÖF 2009/71 = SWK 2009, T 82.

136 RV 1045 BlgNR 14. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1979/211; dazu *Philipp*, ÖStZ 1979, 252 ff (Überblick).

137 RV 82 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2007/1; dazu *Zach*, SWI 2002, 167 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 2002/279, 169 f (Überblick).

138 RV 225 BlgNR 23. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2008/71; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2008/845, 413 f (Überblick).

139 RV 553 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2005/31; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2004/898, 472 ff (Überblick); *Zach*, SWI 2004, 381 ff (Überblick).

140 RV 444 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2010/110.

141 Erlass zur sachlichen Anwendbarkeit des DBA auf eine neue Mindeststeuer (IETU) in Mexiko, AÖF 2007/247.

142 RV 494 BlgNR 22. GP; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2004/899, 474 f (Überblick).

143 Auch ab 1991 (Statannachfolge der Republik Moldau in das betreffende Gebiet der ehemaligen Sowjetunion) Anwendung des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230; siehe AÖF 1997/245 idF AÖF 1999/178 (= SWK 1999, T 254) (Moldau war zunächst auch in AÖF 1992/202, zwischenzeitlich aber nicht in AÖF 1994/317, AÖF 1995/119 und AÖF 1996/44 genannt).

144 RV 257 BlgNR 22. GP; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2004/80, 31 ff (Überblick); *Zach*, SWI 2004, 174 ff (Überblick).

-	Montenegro	- ¹⁴⁵	-	-	-	-
50	Nepal	BGBI III 2002/26 ¹⁴⁶	2003	-	-	-
51	Neuseeland	BGBI III 2007/127 ¹⁴⁷	2008	-	-	(1960) ¹⁴⁸
52	Niederlande	BGBI 1971/191 ¹⁴⁹ idF 1991/18, ¹⁵⁰ III 2003/14, ¹⁵¹ III 2009/66, ¹⁵² III 2010/44 ¹⁵³	1969	(BGBI 1972/83) ¹⁵⁴	AÖF 1991/50 ¹⁵⁵	(1929) ¹⁵⁶
53	Norwegen	BGBI III 1997/1 ¹⁵⁷ idF III 2006/181, ¹⁵⁸ III 2013/106 ¹⁵⁹	1997	-	-	1960 ¹⁶⁰
54	Pakistan	BGBI III 2007/49 ¹⁶¹	2008	-	-	1970 ¹⁶²
55	Philippinen	BGBI 1982/107 ¹⁶³	1983	-	-	
56	Polen	BGBI III 2005/12 ¹⁶⁴ idF III 2008/161 ¹⁶⁵	2006	-	-	(1922), ¹⁶⁶ 1933, ¹⁶⁷ 1974 ¹⁶⁸
57	Portugal	BGBI 1972/85 ¹⁶⁹	1973	(BGBI 1975/469) ¹⁷⁰	AÖF 1995/118 ¹⁷¹	-
58	Rumänien	BGBI III 2006/29 ¹⁷² idF III 2013/228 ¹⁷³	2007	-	-	(1922), ¹⁷⁴ 1976 ¹⁷⁵
59	Russland	BGBI III 2003/10 ¹⁷⁶	2003	-	-	1981 ¹⁷⁷
60	San Marino	BGBI III 2005/208 ¹⁷⁸ idF III 2010/38, ¹⁷⁹ III 2013/227 ¹⁸⁰	2006	-	-	-

145 Abkommen unterzeichnet am 16. 6. 2014, aber noch nicht in Kraft getreten; siehe oV, SWI 2014, 313.

146 RV 443 BlgNR 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2002/110; dazu Jirousek, ÖStZ 2001/73, 24 ff (Überblick); Zach, SWI 2001, 75 ff (Überblick).

147 RV 83 BlgNR 23. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2007/251; dazu Jirousek, ÖStZ 2008/434, 212 ff (Überblick)

148 Vereinbarung eines Gegenseitigkeitsverhältnisses zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, Erlass vom 20. 7. 1960, 92.963-8/60 (dazu Watzke/Pollak/Philipp, Internationales Steuerrecht (1964) 335).

149 RV 182 BlgNR 12. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1971/159; dazu Philipp, ÖStZ 1971, 213 ff (Überblick); Loukota, FJ 1972, 5 ff (Überblick).

150 RV 1194 BlgNR 17. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 1991/24; dazu Lechner, ecolex 1991, 124 (124 ff); Jirousek, ÖStZ 1991, 261 (262 f). Zum zeitlichen Anwendungsbeginn siehe auch den Erlass AÖF 1991/50.

151 RV 965 BlgNR 21. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2003/63; dazu Zach, SWI 2002, 65 ff (Überblick); Jirousek, ÖStZ 2002/184, 112 f (Überblick).

152 RV 11 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2009/163.

153 RV 448 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2010/109.

154 Durchführungsverordnung, BGBI 1972/83 = AÖF 1972/119. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte ist diese Verordnung hinsichtlich der Steuerentlastung in Österreich nicht mehr anzuwenden; siehe § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

155 Erlass zum zeitlichen Anwendungsbeginn des Revisionsprotokolls, AÖF 1991/50.

156 Durchführungsverordnung betreffend ein Gegenseitigkeitsverhältnis, VOBl 1929/116.

157 RV 46 BlgNR 20. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1997/54; dazu Jirousek, SWI 1996, 262 ff (Überblick).

158 RV 1211 BlgNR 22. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2007/3.

159 RV 449 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2013/145.

160 BGBI 1960/204 (RV 167 BlgNR 9. GP) = AÖF 1960/239 idF BGBI 1971/414 (RV 313 BlgNR 12. GP) = AÖF 1971/257 (samt Durchführungsvereinbarung BGBI 1960/205 = AÖF 1960/240 und nachfolgend BGBI 1974/245 = AÖF 1974/155); dazu Philipp, ÖStZ 1961, 69 ff, und Philipp, ÖStZ 1972, 32 (Überblick).

161 RV 1061 BlgNR 22. GP; dazu Jirousek, ÖStZ 2006/216, 102 ff (Überblick).

162 BGBI 1971/297 (RV 122 BlgNR 12. GP) = AÖF 1971/278; dazu Philipp, ÖStZ 1971, 244 ff (Überblick).

163 RV 788 BlgNR 15. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1982/104; dazu Philipp, ÖStZ 1982, 149 ff (Überblick).

164 RV 454 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2005/64; dazu Zach, SWI 2004, 241 ff (Überblick); Jirousek, ÖStZ 2004/830, 425 ff (Überblick).

165 RV 461 BlgNR 23. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2008/285.

166 Übereinkommen zwischen Österreich, Ungarn, Italien, Polen, Rumänien und dem Königreiche der Serben, Kroaten und Slowenen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, BGBI 1926/341 = VOBl 1926/190 (nur zwischen Österreich und Italien in Kraft getreten).

167 BGBI 1933/388 iVm BGBI 1933/597 (Inkrafttreten).

168 BGBI 1975/384 (RV 1326 BlgNR 13. GP) = AÖF 1975/203 (samt Durchführungsverordnung BGBI 1977/472 = AÖF 1977/234); dazu Philipp, ÖStZ 1975, 253 ff (Überblick). Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte war die Durchführungsverordnung BGBI 1977/472 = AÖF 1977/234 hinsichtlich der Steuerentlastung in Österreich nicht mehr anzuwenden; siehe § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

169 RV 374 BlgNR 12. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1972/120; dazu Philipp, ÖStZ 1972, 191 ff (Überblick).

170 Durchführungsverordnung, BGBI 1975/469 = AÖF 1975/240. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte war die Verordnung hinsichtlich der Steuerentlastung in Österreich nicht mehr anzuwenden; siehe § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

171 Erlass zur Behandlung des Zinsertrags portugiesischer Anleihen, AÖF 1995/118 = ÖStZ 1995, 125; dazu Loukota, SWI 1995, 147 f.

172 RV 981 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2006/78; dazu Jirousek, ÖStZ 2005/1045, 484 ff (Überblick); Jirousek, SWI 2006, 106 ff (Überblick); ausführlich Radocea/Twardosz in Schindler/Baumann/Twardosz (Hrsg), Double Tax Treaties in CEE/SEE (2011) 101 ff.

173 RV 1934 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2013/269.

174 Übereinkommen zwischen Österreich, Ungarn, Italien, Polen, Rumänien und dem Königreiche der Serben, Kroaten und Slowenen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, BGBI 1926/341 = VOBl 1926/190 (nur zwischen Österreich und Italien in Kraft getreten).

175 BGBI 1979/6 (RV 337 BlgNR 14. GP) = AÖF 1979/36; dazu Philipp, ÖStZ 1979, 94 ff (Überblick).

176 RV 108 BlgNR 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2003/51; dazu Zach, SWI 2000, 206 ff (Überblick); Jirousek, ÖStZ 2000/682, 317 ff (Überblick); Kofler, SWI 2003, 268 ff (zu Schachteldividenden).

177 BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230 (samt Erlässen zu sowjetischen Orchestern AÖF 1987/139 (iVm Orchestererlass AÖF 1986/230); zu Lizenzgebühren an WAAP und LIZENZINTORG AÖF 1987/140; zu Bauausführungen und Montagen AÖF 1988/193); dazu Loukota, FJ 1982, 131 ff, und FJ 1982, 143 ff (Überblick); Philipp, ÖStZ 1982, 278 ff (Überblick). Das DBA-UdSSR war im Verhältnis zu Russland bis zum DBA-Russland pragmatisch weiter anzuwenden; siehe den Notenwechsel BGBI 1994/257 (RV 1193 BlgNR 18. GP) sowie AÖF 1992/202 idF AÖF 1994/317, AÖF 1995/119, AÖF 1996/44, AÖF 1997/245, AÖF 1999/178 (= SWK 1999, T 254).

178 RV 706 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2006/32; dazu Jirousek, ÖStZ 2005/631, 297 ff (Überblick).

179 RV 453 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2010/90.

180 RV 2136 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2013/268.

61	Saudi Arabien	BGBI III 2007/62 ¹⁸¹	2008	–	–	–
62	Schweden	BGBI 1960/39 ¹⁸² idF 1970/341, ¹⁸³ 1993/132, ¹⁸⁴ III 2007/75, ¹⁸⁵ III 2008/46, ¹⁸⁶ III 2010/55 ¹⁸⁷	1959	(BGBI 1960/143, ¹⁸⁸ 1972/298 ¹⁸⁹)	AÖF 1980/179 ¹⁹⁰	1928 (D) ¹⁹¹
63	Schweiz	BGBI 1975/64 ¹⁹² idF 1995/161, ¹⁹³ III 2001/204, ¹⁹⁴ III 2007/22, ¹⁹⁵ III 2011/27, ¹⁹⁶ III 2012/169 ¹⁹⁷	1975	(BGBI 1975/65) ¹⁹⁸	Erl 109.552- 8/62, ¹⁹⁹ AÖF 1989/67, ²⁰⁰ 1992/202, ²⁰¹ 1998/84, ²⁰² 2000/34, ²⁰³ 2008/162, ²⁰⁴ 2011/242 ²⁰⁵	1927-1937, ²⁰⁶ 1931 (D), ²⁰⁷ 1954 ²⁰⁸
64	Serbien	BGBI III 2011/8 ²⁰⁹	2011	–	–	(1922) ²¹⁰
65	Singapur	BGBI III 2002/248 ²¹¹ idF III 2010/39, ²¹² III 2014/41 ²¹³	2003	–	–	–
66	Slowakei	BGBI 1979/34 ²¹⁴	1979	(BGBI 1979/484) ²¹⁵	AÖF 1993/143 ²¹⁶	1922 ²¹⁷

181 RV 1540 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2007/137; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2006/951, 457 ff (Überblick).

182 RV 11 BlgNR 9. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1960/175; dazu *Philippe*, ÖStZ 1960, 76 ff (Überblick).

183 RV 11 BlgNR 12. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 1970/208; dazu *Philippe*, ÖStZ 1971, 20 (Überblick); *Loukota*, FJ 1971, 73 f (Überblick). Eine konsolidierte Fassung des DBA unter Einbeziehung des Protokolls ist veröffentlicht in AÖF 1971/49.

184 RV 646 BlgNR 18. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 1993/93; dazu *Jirousek*, SWI 1993, 140 ff (Überblick).

185 RV 27 BlgNR 23. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2007/164.

186 Berichtigung eines BGBI-Zitats durch die Kundmachung BGBI III 2008/46.

187 RV 585 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2010/136.

188 Durchführungsvereinbarung, BGBI 1960/143 = AÖF 1960/176.

189 Durchführungsvereinbarung, BGBI 1972/298 = AÖF 1972/265. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte steht die Durchführungsvereinbarung der Quellenentlastung in Österreich nicht entgegen; siehe § 6 Abs 3 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

190 Erlass zur Rückerstattung österreichischer Kapitalertragsteuer, AÖF 1980/179.

191 dRGBl II 1928, 522, vorläufige Weiteranwendung aufgrund eines Gegenseitigkeitsverhältnisses, AÖF 1951/192 (angewendet bis einschließlich 1959).

192 RV 1094 BlgNR 13. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1975/72; dazu *Philippe*, ÖStZ 1975, 66 ff (Überblick); *Loukota*, FJ 1975, 86 ff und 101 ff (Überblick); *Beiser*, SWI 2000, 199 ff (zu Verwaltungsratsvergütungen); *Staringer*, SWI 2000, 245 ff (zu Dividenden); *Kofler*, ecolex 2002/121, 289 ff (zu Gesellschafter-Geschäftsführern); *Kolb* in *Lang/Jirousek* (Hrsg), Praxis des Internationalen Steuerrechts, FS *Loukota* (2005) 241 ff (zu aktuellen Entwicklungen); *Lang*, SWI 2011, 192 ff (zum Anwendungsbereich der Anrechnungsmethode).

193 RV 1680 BlgNR 18. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 1995/99; dazu *Berger*, SWI 1993, 77 ff (Überblick).

194 RV 277 BlgNR 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2001/190; dazu *Loukota*, SWI 2000, 6 (6 ff) (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 2000/250, 94 f (Überblick).

195 RV 1388 BlgNR 22. GP; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2006/522, 244 ff (Überblick); *Schuh*, SWI 2006, 469 ff (Überblick); *Krapfinger-Jandl*, FJ 2008, 309 ff (Überblick).

196 RV 452 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2011/76.

197 RV 1896 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2013/51.

198 Durchführungsvereinbarung, BGBI 1975/65 = AÖF 1975/73. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte steht die Durchführungsvereinbarung der Quellenentlastung in Österreich nicht entgegen; siehe § 6 Abs 3 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

199 Erlass betreffend die Zustellung von Erliedigungen der Abgabenbehörden in der Schweiz, 109.552-8/62.

200 Erlass zum Besteuerungsrecht für Bezüge aus öffentlichen Kassen, AÖF 1989/67.

201 Erlass zur Behandlung von Gesellschafter-Dienstnehmern, AÖF 1992/153.

202 Verwaltungsübereinkommen über die Sicherung der Gleichbehandlung österreichischer Grenzgänger, AÖF 1998/84.

203 Auslegungsfragen zum DBA-Schweiz (Ergebnisprotokoll vom 10. 12. 1999), AÖF 2000/34; dazu *Loukota*, SWI 2000, 6 (8 ff); *Jirousek*, ÖStZ 2000/251, 95 ff.

204 Erlass zu Schweizer Finanzierungsbetriebsstätten, AÖF 2008/162.

205 Zusammenfassung des Ergebnisses des Konsultationsverfahrens zur Besteuerung von Bordpersonal, AÖF 2011/242; dazu *Jirousek*, SWI 2011, 532 ff.

206 1927: St. Gallen (BGBI 1928/96 = VOBI 1928/46); 1928: Aargau, Appenzell Innerrhoden, Basel-Stadt, Basel-Land, Neuenburg, Obwalden, Thurgau und Zürich (BGBI 1928/97 = VOBI 1928/47); 1929: Freiburg, Genf und Graubünden (BGBI 1929/176 = VOBI 1929/55); 1931: Unterwalden nid dem Wald (BGBI 1931/165 = VOBI 1931/91); 1933: Luzern (BGBI 1933/101 = VOBI 1933/59 iVm BGBI 1933/361 = VOBI 1933/149); 1936: Bern (BGBI 1936/57 = VOBI 1936/52); 1936: Glarus (BGBI 1936/139 = VOBI 1936/90); 1937: Zug (BGBI 1937/168 = VOBI 1937/94).

207 dRGBl II 1934, 38; vorläufige Weiteranwendung aufgrund eines Gegenseitigkeitsverhältnisses, AÖF 1949/3 (samt Erlass zur Behandlung von Beteiligungen an GmbH, AÖF 1952/224) (angewendet bis einschließlich 1954)

208 BGBI 1954/251 (RV 290 BlgNR 7. GP) = AÖF 1954/239 idF BGBI 1967/355 = AÖF 1967/266 (= ÖStZ 1968, 55) (samt Durchführungsvereinbarung BGBI 1955/23 = AÖF 1955/29 idF BGBI 1959/16 = AÖF 1959/242; Verordnung zu Grenzgängern BGBI 1955/110 = AÖF 1955/145; und Erlässen zur Durchführung der Quellensteuerrückerstattung AÖF 1955/60; zur Rückerstattungsfähigkeit übernommener Kapitalertragsteuer ZI 131.884-8/56 (abgedruckt bei *Watzke/Pollak/Philip*, Internationales Steuerrecht (1964) 432 f), zur Antragsfrist für die Rückerstattung bei verdeckten Ausschüttungen, ZI 5.757-8/1960 (abgedruckt bei *Watzke/Pollak/Philip*, Internationales Steuerrecht (1964) 433); zur vereinfachten Rückerstattung von Quellensteuern bei Investment-Zertifikaten, ZI 53.467-8/1960 (abgedruckt bei *Watzke/Pollak/Philip*, Internationales Steuerrecht (1964) 434); zum Progressionsvorbehalt AÖF 1958/122 = ÖStZ 1958, 147 f; zur Grenzgängerbesteuerung ZI 165.350-8/1969 (abgedruckt bei *Watzke/Pollak/Philip*, Internationales Steuerrecht (1964) 439).

209 RV 939 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2011/49; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2010/655, 325 ff (Überblick); *Zach*, SWI 2010, 263 ff (Überblick); ausführlich *Popov* in *Schindler/Baumann/Twardosz* (Hrsg), Double Tax Treaties in CEE/SEE (2011) 115 ff.

210 Übereinkommen zwischen Österreich, Ungarn, Italien, Polen, Rumänien und dem Königreich der Serben, Kroaten und Slowenen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, BGBI 1926/341 = VOBI 1926/190 (nur zwischen Österreich und Italien in Kraft getreten).

211 RV 959 BlgNR 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2002/263; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2002/84, 52 f (Überblick).

212 RV 443 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2010/91.

213 RV 2362 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2014/58.

214 Das DBA-CSSR, BGBI 1979/34 (RV 848 BlgNR 14. GP) = AÖF 1979/71, ist bis zum Abschluss eines eigenen DBA weiterhin im Verhältnis zur Slowakei anwendbar; siehe den Notenwechsel BGBI 1994/1046 (RV 1504 BlgNR 18. GP) = AÖF 1995/6 und den Erlass AÖF 1993/100 (= SWK 1993, A 222). Siehe zum DBA-CSSR auch die Durchführungsverordnung BGBI 1979/484 = AÖF 1980/4 [nicht mehr anzuwenden gem § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44], und den Erlass zur Berechnung der Baustellenfrist AÖF 1993/143. Zum DBA-CSSR auch *Philippe*, ÖStZ 1979, 190 ff (Überblick); *Liebscher*, SWI 1992, 151 ff (Überblick); ausführlich *Heffermann* in *Schindler/Baumann/Twardosz* (Hrsg), Double Tax Treaties in CEE/SEE (2011) 129 ff.

215 Durchführungsverordnung BGBI 1979/484 = AÖF 1980/4. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte ist diese Verordnung hinsichtlich der Steuerentlastung in Österreich nicht mehr anzuwenden; siehe § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

216 Erlass zur Berechnung der Baustellenfrist, AÖF 1993/143.

217 DBA-Tschechoslowakei, BGBI 1923/2 = VOBI 1923/2 (samt Durchführungsverordnungen BGBI 1923/3, BGBI 1929/187 = VOBI 1929/58 und BGBI 1936/183 = VOBI 1936/111).

67	Slowenien	BGBI III 1999/4 ²¹⁸ idF III 2007/126, ²¹⁹ III 2013/309 ²²⁰	1999	–	AÖF 2006/222, ²²¹ 2007/124 ²²²	(1922) ²²³
68	Spanien	BGBI 1967/395 ²²⁴ idF 1995/709 ²²⁵	1968	(BGBI 1973/266) ²²⁶	–	–
69	Südafrika	BGBI III 1997/40 ²²⁷ idF III 2012/19 ²²⁸	1997/1998	–	–	–
70	Tadschikistan	BGBI III 2012/76 ²²⁹	2013	–	–	1991 ²³⁰
71	Thailand	BGBI 1986/263 ²³¹	1987	–	AÖF 2001/68, ²³² 2013/117 ²³³	–
72	Tschechische Republik	BGBI III 2007/39 ²³⁴ idF III 2012/172 ²³⁵	2008	–	–	1922, ²³⁶ 1978 ²³⁷
73	Tunesien	BGBI 1978/516 ²³⁸	1979	–	–	–
74	Türkei	BGBI III 2009/96 ²³⁹	2010	–	–	1970 ²⁴⁰
75	Turkmenistan	BGBI 1982/411 ²⁴¹	1991	–	–	–
76	Ukraine	BGBI III 1999/113 ²⁴²	2000	–	–	1991 ²⁴³

218 RV 942 BlgNR 20. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1999/22; dazu *Loukota*, SWI 1995, 173 ff (Überblick); Kleiner, ecolex 1998, 59 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 1999, 23 ff (Überblick); ausführlich *Klar/Schmidt/Zorman* in Schindler/Baumann/Twardosz (Hrsg), Double Tax Treaties in CEE/SEE (2011) 145 ff.

219 RV 28 BlgNR 23. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2007/250; dazu *Bendlinger*, SWI 2006, 195 f (Überblick).

220 RV 1568 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2013/335.

221 Erlass zur Rückerstattung von slowenischen Quellensteuern auf Lizenzgebühren, AÖF 2006/222 = SWK 2007, S 578.

222 Erlass zur Quellenbesteuerung von Lizenzgebühren zwischen 1. 1. 2007 und In-Kraft-Treten des Abänderungsprotokolls, AÖF 2007/124.

223 Übereinkommen zwischen Österreich, Ungarn, Italien, Polen, Rumänien und dem Königreiche der Serben, Kroaten und Slowenen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, BGBI 1926/341 = VOBI 1926/190 (nur zwischen Österreich und Italien in Kraft getreten).

224 RV 338 BlgNR 11. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1968/8; dazu *Philipp*, ÖStZ 1968, 87 ff (Überblick); *Lang*, SWI 1992, 335 ff (zu Staatsanleihen).

225 RV 21 BlgNR 19. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 1995/273. Diese Anfang 1995 unterzeichnete Revision hat rückwirkend die in Art VII BGBI 1995/21 (RV 26 BlgNR 19. GP) = AÖF 1995/36 getroffene Übergangsregelung zu Art 11 Abs 3 DBA-Spanien überholt; nach der einfachgesetzlichen Übergangsregel waren die Bestimmungen des Art 11 Abs 3 DBA-Spanien auf „Einkünfte nicht mehr anzuwenden, die auf Zeiträume nach dem 31. Dezember 1994 entfallen“, wodurch eine Doppelrichtbesteuerung von Zinsen aus spanischen Staatsanleihen verhindert werden sollte (ErIRV 26 BlgNR 19. GP, 15).

226 Durchführungsverordnung, BGBI 1973/266 = AÖF 1973/180. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte war die Verordnung hinsichtlich der Steuerentlastung in Österreich nicht mehr anzuwenden; siehe § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

227 RV 112 BlgNR 20. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1997/102; dazu *Jirousek*, SWI 1997, 294 (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 1998, 134 f (Überblick).

228 RV 1395 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2012/46.

229 RV 1411 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2012/116; dazu *Dommes*, SWI 2012, 18 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 2012/314, 173 ff (Überblick).

230 Auch ab 9. 9. 1991 (Tag der Staaten nachfolge der Republik Tadschikistan in das betreffende Gebiet der ehemaligen Sowjetunion) Anwendung des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230; siehe das in BGBI III 1998/4 kundgemachte Abkommen sowie AÖF 1992/202 idF AÖF 1994/317, AÖF 1995/119, AÖF 1996/44, AÖF 1997/245, AÖF 1999/178 (= SWK 1999, T 254); zur Nichtmehrwendbarkeit aufgrund des Inkrafttretens des DBA-Tadschikistan, BGBI III 2012/76 = AÖF 2012/116, siehe die Kundmachung BGBI III 2013/135.

231 RV 692 BlgNR 16. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1986/162; dazu *Philipp*, ÖStZ 1986, 289 ff (Überblick); *Jirousek*, FJ 1987, 65 ff (Überblick); *Svoboda*, SWI 1998, 475 ff (zur fiktiven Anrechnung).

232 Erlass zur Anerkennung der Export-Import Bank of Thailand als Geldinstitut iSd Art 11 Abs 3 lit iii DBA, AÖF 2001/68.

233 Erlass zu Ansässigkeitsbescheinigungen auf österreichischen Formularen durch die zuständige thailändische Behörde, AÖF 2013/117 = SWI 2013, 149.

234 RV 1566 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2007/102; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2007/675, 337 ff (Überblick); *Krapfinger-Jandl*, FJ 2008, 309 ff (zu Art 14 und 22); ausführlich *Baumann/Gatterer/Schmidt* in Schindler/Baumann/Twardosz (Hrsg), Double Tax Treaties in CEE/SEE (2011) 63 ff.

235 RV 1739 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2013/68.

236 DBA-Tschechoslowakei, BGBI 1923/2 = VOBI 1923/2 (samt Durchführungsverordnungen BGBI 1923/3, BGBI 1929/187 = VOBI 1929/58 und BGBI 1936/183 = VOBI 1936/111).

237 DBA-CSSR, BGBI 1979/34 (RV 848 BlgNR 14. GP) = AÖF 1979/71 (samt Durchführungsverordnung BGBI 1979/484 = AÖF 1980/4; und Erlass zur Berechnung der Baustellenfrist AÖF 1993/143); dazu *Philipp*, ÖStZ 1979, 190 ff (Überblick). Das DBA-CSSR wurde im Verhältnis zu Tschechien auch nach 1. 1. 1993 (Tag der Staaten nachfolge der Tschechischen Republik in das betreffende Gebiet der ehemaligen Tschechischen und Slowakischen Föderativen Republik) angewendet; siehe die Kundmachung BGBI III 1997/123 und den Erlass AÖF 1993/100 (= SWK 1993, A 222).

238 RV 741 BlgNR 14. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1978/279; dazu *Philipp*, ÖStZ 1979, 60 ff (Überblick).

239 RV 526 BlgNR 23. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2009/221; dazu *Jirousek*, ÖStZ 2008/662, 318 ff (Überblick); *Dommes*, SWI 2009, 163 ff (Überblick).

240 BGBI 1973/595 (RV 314 BlgNR 12. GP) = AÖF 1973/331 (samt Erlass zum Rechtshilfeverkehr durch Zustellung von Steuerbescheiden, 34.896-8/48); dazu *Philipp*, ÖStZ 1974, 92 f (Überblick).

241 Auch ab 1991 (Staaten nachfolge von Turkmenistan in das betreffende Gebiet der ehemaligen Sowjetunion) bis zum Abschluss eines neuen Vertrages Anwendung des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230; siehe AÖF 1992/202 idF AÖF 1994/317, AÖF 1995/119, AÖF 1996/44, AÖF 1997/245, AÖF 1999/178 (= SWK 1999, T 254). (Turkmenistan ist allerdings in AÖF 1994/317 nicht genannt). Siehe zum DBA-UdSSR auch die Erlässe zu sowjetischen Orchestern AÖF 1987/139 (Vm Orchestererlass AÖF 1986/230); zu Lizenzgebühren an WAAP und LIZENZINTORG AÖF 1986/140; zu Bauausführungen und Montagen AÖF 1988/193. Zum DBA-UdSSR auch *Loukota*, FJ 1982, 131 ff, und FJ 1982, 143 ff (Überblick); *Philipp*, ÖStZ 1982, 278 ff (Überblick).

242 RV 1081 BlgNR 20. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1999/233; dazu *Zach*, SWI 1997, 541 ff (Überblick); *Jirousek*, ÖStZ 1999, 380 f (Überblick); ausführlich *Tarasenko/Schindler* in Schindler/Baumann/Twardosz (Hrsg), Double Tax Treaties in CEE/SEE (2011) 159 ff.

243 Auch ab 24. 8. 1991 (Tag der Staaten nachfolge der Ukraine in das betreffende Gebiet der ehemaligen Sowjetunion) Anwendung des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230; siehe die Kundmachung BGBI 1996/291 sowie AÖF 1992/202 idF AÖF 1994/317, AÖF 1995/119, AÖF 1996/44, AÖF 1997/245, AÖF 1999/178 (= SWK 1999, T 254). Ab 1. 1. 2000 Anwendung des DBA-Ukraine, BGBI III 1999/113 = AÖF 1999/233, und Ende der Anwendbarkeit des DBA-UdSSR (siehe Art 28 Abs 2 DBA-Ukraine und dazu AÖF 1999/178).

77	Ungarn	BGBI 1976/52 ²⁴⁴	1976	(BGBI 1978/101) ²⁴⁵	AÖF 2002/74 ²⁴⁶	1907, ²⁴⁷ (1922), ²⁴⁸ 1924, ²⁴⁹ 1923 (D) ²⁵⁰
78	USA	BGBI III 1998/6 ²⁵¹	1998/2000	–	AÖF 1998/34, ²⁵² 1998/117, ²⁵³ 2007/12, ²⁵⁴ 2008/179 ²⁵⁵	1956 ²⁵⁶
79	Usbekistan	BGBI III 2001/150 ²⁵⁷	2002	–	–	1991 ²⁵⁸
80	Venezuela	BGBI III 2007/33 ²⁵⁹	2008	–	–	–
81	Vereinigte Arabische Emirate	BGBI III 2004/88 ²⁶⁰	2005	–	–	–
82	Vietnam	BGBI III 2009/135 ²⁶¹	2011	–	–	–
83	Weißrussland (Belarus)	BGBI III 2002/69 ²⁶²	2003	–	–	1991 ²⁶³
84	Zypern	BGBI 1990/709 ²⁶⁴ idF III 2013/52 ²⁶⁵	1991	–	–	–

244 RV 1535 BlgNR 13. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1976/55; dazu *Philipp, ÖStZ 1976, 57 ff* (Überblick); *ausführlich Schindler/Twardosz/Strunz/Békés* in Schindler/Baumann/Twardosz (Hrsg), Double Tax Treaties in CEE/SEE (2011) 83 ff.

245 Durchführungsverordnung, BGBI 1978/101 = AÖF 1978/89. Für ab dem 1. 7. 2005 zugeflossene Einkünfte war die Verordnung hinsichtlich der Steuerentlastung in Österreich nicht mehr anzuwenden; siehe § 6 Abs 2 DBA-EntlastungsVO, BGBI II 2005/92 idF II 2006/44.

246 Kundmachung zu Post-graduate-Stipendien, AÖF 2002/74.

247 RGBI 1907/278 = VOBI 1907/175 (samt Durchführungsverlasse VOBI 1908/10).

248 Übereinkommen zwischen Österreich, Ungarn, Italien, Polen, Rumänien und dem Königreiche der Serben, Kroaten und Slowenen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, BGBI 1926/341 = VOBI 1926/190 (nur zwischen Österreich und Italien in Kraft getreten).

249 BGBI 1925/437 (samt Durchführungsverordnungen BGBI 1925/439, BGBI 1929/259, BGBI 1929/373 und BGBI 1930/35 = VOBI 1930/31).

250 dRGBI II 1925, 642 (mit Zusatzabkommen in dRGBI II 1941, 264 = RStB I 1941, 617, und RStB II 1942, 1115; und Erlass zum Betriebsstättenbegriff RStB I 1942, 1009), vorläufige Weiteranwendung aufgrund eines Gegenseitigkeitsverhältnisses (Erlass 22. 9. 1950, Zi 67.444-8/49, abgedruckt bei Watzke/Pollak/Philipp, Internationales Steuerrecht (1964) 440).

251 RV 213 BlgNR 20. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1998/46; dazu *Loukota, SWI 1996, 294 ff* (Überblick); *Starlinger, SWI 1997, 10 ff* (zu Veräußerungsgewinnen); *Tumpel, WT 1997/6, 18 ff* (Überblick); *Jirousek, SWI 1997, 210 ff* (zur Künstler- und Sportlerbesteuerung); *Walter/Loydolt, SWI 1997, 257* (zur Künstler- und Sportlerbesteuerung); *Schuch, SWI 1997, 355 ff* (zu den „Limitation on Benefits“); *Gassner, SWI 1997, 448 ff* (zu den „Limitation on Benefits“); *Loukota, SWI 1998, 76* (zum Inkrafttreten); *Toifi, SWI 1998, 77 ff* (zur „Saving Clause“); *Jirousek, ÖStZ 1998, 392 ff* (Überblick); *Loukota, SWI 1998, 404 ff* (zu den „Limitation on Benefits“). Umfassend die Beiträge in *Gassner/Lang/Lechner* (Hrsg), Das neue Doppelbesteuerungsabkommen Österreich-USA (1997), und in *Gröhs/Jirousek/Lang/Loukota, H.* (Hrsg), Kurzkommentar zum neuen Doppelbesteuerungsabkommen Österreich – USA (1997).

252 Erlass zu Inkrafttreten und Wirksamkeitsbeginn, AÖF 1998/34 = ÖStZ 1998, 133

253 Erlass zum Ausdruck „Einnahmen“ in Art 16, AÖF 1998/117; dazu *Loukota, SWI 1998, 404 ff*.

254 Erlass zur Besteuerung von Zahlungen an Studenten und Lehrlinge, AÖF 2007/12.

255 Erlass zu Ansässigkeitsbescheinigungen, AÖF 2008/179.

256 BGBI 1957/232 (RV 171 BlgNR 8. GP) = AÖF 1957/262 (samt Durchführungsverordnung BGBI 1961/31 = AÖF 1961/60 und Durchführungsrichtlinien AÖF 1961/61 idF AÖF 1977/257 [zu diesen *Philipp, ÖStZ 1961, 199 ff*]; siehe auch die Verordnung zur Besteuerung von Gewinnen bei Anteilsveräußerungen BGBI 1993/878 = AÖF 1994/13 und dazu den Erlass AÖF 1994/28 (vorgehend AÖF 1993/62; dazu *Loukota, SWI 1993, 74 ff*); und den Erlass zu nachträglich zufließenden Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit nach Wohnsitzverlegung AÖF 2003/109); siehe auch *Lang, SWI 1992, 301 ff* (zum persönlichen Anwendungsbereich).

257 RV 353 BlgNR 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2001/182; dazu *Zach, SWI 2000, 369 ff* (Überblick); *Jirousek, ÖStZ 2000/1006, 603 ff* (Überblick).

258 Auch ab 1991 (Staatennachfolge der Republik Usbekistan in das betreffende Gebiet der ehemaligen Sowjetunion) Anwendung des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230; siehe AÖF 1992/202 idF AÖF 1994/317, AÖF 1995/119, AÖF 1996/44, AÖF 1997/245, AÖF 1999/178 (= SWK 1999, T 254).

259 RV 1507 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2007/97; dazu *Jirousek, ÖStZ 2007/1173, 577 f* (Überblick).

260 RV 352 BlgNR 22. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2004/221; dazu *Jirousek, ÖStZ 2004/138, 56 f* (Überblick); *Zach, SWI 2004, 174 ff* (Überblick).

261 RV 16 BlgNR 24. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2010/165; dazu *Dommes, SWI 2009, 163 ff* (Überblick); *Jirousek, ÖStZ 2010/953, 471 ff* (Überblick).

262 RV 738 BlgNR 21. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 2002/128; dazu *Jirousek, ÖStZ 2001/722, 347 f* (Überblick); *Zach, SWI 2001, 298 ff* (Überblick).

263 Auch ab 1991 (Staatennachfolge der Republik Weißrussland (Belarus) in das betreffende Gebiet der ehemaligen Sowjetunion) Anwendung des DBA-UdSSR, BGBI 1982/411 (RV 745 BlgNR 15. GP) = AÖF 1982/230; siehe AÖF 1992/202 idF AÖF 1994/317, AÖF 1995/119, AÖF 1996/44, AÖF 1997/245, AÖF 1999/178 (= SWK 1999, T 254). Ab 1. 1. 2003 Anwendung des DBA-Weißrussland, BGBI III 2002/69 = AÖF 2002/128, und Ende der Anwendbarkeit des DBA-UdSSR (siehe Art 28 Abs 3 DBA-Weißrussland).

264 RV 1305 BlgNR 17. GP; DBA abgedruckt auch in AÖF 1990/298; dazu *Jirousek, FJ 1991, 153 ff* (Überblick); *Jirousek, SWI 1991, 261 ff* (Überblick).

265 RV 1897 BlgNR 24. GP; Protokoll abgedruckt auch in AÖF 2013/127.



Der Autor:

Univ.-Prof. Dr. Georg Kofler, LL.M. (NYU) lehrt und forscht an der Johannes-Keppler-Universität Linz.

Publikationen des Autors:

Bendlinger/Kanduth-Kristen/
Kofler/Rosenberger

Handbuch Internationales Steuerrecht
erscheint im Oktober 2014, ca 900 Seiten

Preis: ca € 165,-

ISBN: 9783700759515

