

**Kommentar zum DBA zwischen Deutschland und
Russland**

**Commentary on the Convention between Germany
and Russia for the Avoidance of Double Taxation**

Thoralf Maul

1. Auflage 2005

V . E . W

Verlag Europäische Wirtschaft
München

Inhaltsverzeichnis

I. Das Doppelbesteuerungsabkommen Russland	1
1. Einleitung	3
1.1. Doppelbesteuerungsabkommen	3
1.2. Das OECD-Musterabkommen	4
1.3. Das DBA Russland	5
2. DBA Russland und Vergleich zum OECD-Musterabkommen	7
2.1. Geltungsbereich des Abkommens	7
2.1.1. Artikel 1	7
2.1.2. Artikel 2	8
Art. 2 Abs. 1	8
Art. 2 Abs. 2	9
Art. 2 Abs. 3 und 4	11
2.2. Begriffsbestimmungen	12
2.2.1. Artikel 3	12
Art. 3 Abs. 1	12
Art. 3 Abs. 2	18
2.2.2. Artikel 4	19
Art. 4 Abs. 1	19
Art. 4 Abs. 2	20
Art. 4 Abs. 3	22
2.2.3. Artikel 5	22
2.3. Besteuerung des Einkommens	30
2.3.1. Artikel 6	30
Art. 6 Abs. 1	30
Art. 6 Abs. 2	31
Art. 6 Abs. 3 und 4	32
2.3.2. Artikel 7	32
Art. 7 Abs. 1 und 2	33
Art. 7 Abs. 3	34
Art. 7 Abs. 4 bis 7	35
2.3.3. Artikel 8	36
Art. 8 Abs. 1 bis 3 MA / Abs. 1 DBA	36

Art. 8 Abs. 2 DBA	37
Art. 8 Abs. 4 MA / Abs. 3 DBA	37
2.3.4. Artikel 9	37
2.3.5. Artikel 10	39
Art. 10 Abs. 1 MA	40
Art. 10 Abs. 2 MA / Abs. 1 DBA	41
Art. 10 Abs. 3 MA / Abs. 2 DBA	45
Art. 10 Abs. 4 und 5 MA / Abs. 3 und 4 DBA	45
2.3.6. Artikel 11	46
Art. 11 Abs. 1 bis 5 MA / Abs. 1 bis 4 DBA	46
Art. 11 Abs. 6 MA / Abs. 5 DBA	48
2.3.7. Artikel 12	49
Art. 12 Abs. 1	49
Art. 12 Abs. 2	51
Art. 12 Abs. 3 DBA	52
Art. 12 Abs. 3 MA / Abs. 4 DBA	53
Art. 12 Abs. 5 DBA	53
Art. 12 Abs. 4 MA / Abs. 6 DBA	54
2.3.8. Artikel 13	54
Art. 13 Abs. 1 bis 3	54
Art. 13 Abs. 4 und 5 MA / Abs. 4 DBA	55
2.3.9. Artikel 14	56
2.3.10. Artikel 15	57
Die 183-Tage-Regel	59
Vermeidung der virtuellen Doppelbesteuerung	60
2.3.11. Artikel 16	61
2.3.12. Artikel 17	62
2.3.13. Artikel 18	65
2.3.14. Artikel 19	65
Art. 19 Abs. 1 und 2 MA / Abs. 1 DBA	65
Art. 19 Abs. 3 MA / Abs. 2 und 3 DBA	67
2.3.15. Artikel 20	68
2.3.16. Artikel 21	69
2.4. Besteuerung des Vermögens – Artikel 22	70
2.5. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung – Artikel 23	71
Vermeidung der Doppelbesteuerung in Russland	75
Vermeidung der Doppelbesteuerung in Deutschland	75
2.6. Besondere Bestimmungen	79
2.6.1. Artikel 24	79
Art. 24 Abs. 1	79
Art. 24 Abs. 2 MA	81
Art. 24 Abs. 3 MA / Abs. 2 DBA	81
Art. 24 Abs. 4 und 5 MA / Abs. 3 und 4 DBA	82

Inhaltsverzeichnis

Art. 24 Abs. 6 MA	83
2.6.2. Artikel 25	83
Art. 25 Abs. 1 und 2	84
Art. 25 Abs. 3 und 4 MA / Abs. 3 bis 5 DBA	85
2.6.3. Artikel 26	86
Art. 26 Abs. 1	86
Art. 26 Abs. 2	87
Art. 26 Abs. 3 DBA	88
2.6.4. Artikel 27 MA Amtshilfe bei der Erhebung von Steuern	90
2.6.5. Artikel 28 MA / Artikel 27 DBA	90
2.6.6. Artikel 29 MA	91
2.7. Schlussbestimmungen	92
2.7.1. Artikel 30 MA / Artikel 28 DBA	92
2.7.2. Artikel 31 MA / Artikel 29 DBA	93
3. Das DBA Sowjetunion	95
3.1. Überblick	95
3.2. Text des DBA mit der Sowjetunion	97
4. Steuern in Russland	111
4.1. Unter das Doppelbesteuerungsabkommen fallende Steuern . . .	111
4.1.1. Steuer auf die Einkünfte natürlicher Personen (föderale Steuer)	111
4.1.2. Steuer auf den Gewinn von Organisationen (föderale Steuer)	111
4.1.3. Steuer auf Immobilien (regionale Steuer)	112
4.1.4. Steuer auf das Vermögen von Organisationen (regionale Steuer)	112
4.2. Nicht unter das Doppelbesteuerungsabkommen fallende Steuern	112
4.2.1. Mehrwertsteuer (föderale Steuer)	112
4.2.2. Verbrauchsteuer (föderale Steuer)	112
4.2.3. Einheitliche Sozialsteuer (föderale Steuer)	113
5. Schlussbetrachtung	115
II. The German-Russian Double Taxation Convention	117
6. Introduction	121
6.1. Double Taxation Treaties	121
6.2. The German-Russian Double Taxation Convention	122

7. The German-Russian DTC in Comparison with the OECD Model Convention 2003	123
7.1. Scope of the Convention	123
7.1.1. Article 1	123
7.1.2. Article 2	124
Art. 2 Para. 1	124
Art. 2 Para. 2	125
Art. 2 Para. 3 and 4	126
7.2. Definitions	128
7.2.1. Article 3	128
Art. 3 Para. 1	128
Art. 3 Para. 2	134
7.2.2. Article 4	135
Art. 4 Para. 1	135
Art. 4 Para. 2	136
Art. 4 Para. 3	137
7.2.3. Article 5	138
7.3. Taxation of Income	145
7.3.1. Article 6	145
Art. 6 Para. 1	145
Art. 6 Para. 2	145
Art. 6 Para. 3 and 4	146
7.3.2. Article 7	147
Art. 7 Para. 1 and 2	148
Art. 7 Para. 3	149
Art. 7 Para. 4 to 7	149
7.3.3. Article 8	150
Art. 8 Para. 1 to 3 MC / Para. 1 DTC	150
Art. 8 Para. 2 DTC	151
Art. 8 Para. 4 MC / Para. 3 DTC	152
7.3.4. Article 9	152
7.3.5. Article 10	154
Art. 10 Para. 1 MC	155
Art. 10 Para. 2 MC / Para. 1 DTC	155
Art. 10 Para. 3 MC / Para. 2 DTC	159
Art. 10 Para. 4 and 5 / Para. 3 and 4 DTC	159
7.3.6. Article 11	160
Art. 11 Para. 1 to 5 MC / Para. 1 to 4 DTC	161
Art. 11 Para. 6 MC / Para. 5 DTC	163
7.3.7. Article 12	163
Art. 12 Para. 1	163
Art. 12 Para. 2	165
Art. 12 Para. 3 DTC	166

Inhaltsverzeichnis

Art. 12 Para. 3 MC / Para. 4 DTC	166
Art. 12 Para. 5 DTC	167
Art. 12 Para. 4 MC / Para. 6 DTC	168
7.3.8. Article 13	168
Art. 13 Para. 1 to 3	168
Art. 13 Para. 4 and 5 MC / Para. 4 DTC	169
7.3.9. Article 14	170
7.3.10. Article 15	171
The 183-Day Rule	173
Avoidance of virtual double taxation	174
7.3.11. Article 16	175
7.3.12. Article 17	176
7.3.13. Article 18	178
7.3.14. Article 19	178
Art. 19 Para. 1 and 2 MC / Para. 1 DTC	178
Art. 19 Para. 3 MC / Para. 2 and 3 DTC	180
7.3.15. Article 20	181
7.3.16. Article 21	182
7.4. Taxation of Capital (Art. 22)	183
7.5. Methods for Elimination of Double Taxation (Art. 23)	184
Avoidance of double taxation in Russia	187
Avoidance of double taxation in Germany	187
7.6. Special Provisions	191
7.6.1. Article 24	191
Art. 24 Para. 1	191
Art. 24 Para. 2 MC	193
Art. 24 Para. 3 MC / Para. 2 DTC	193
Art. 24 Para. 4 and 5 MC / Para. 3 and 4 DTC	194
Art. 24 Para. 6 MC	195
7.6.2. Article 25	195
Art. 25 Para. 1 and 2	195
Art. 25 Para. 3 and 4 MC / Para. 3 to 5 DTC	197
7.6.3. Article 26	198
Art. 26 Para. 1	198
Art. 26 Para. 2	199
Art. 26 Para. 3 DTC	199
7.6.4. Article 27 MA (Assistance in the Collection of Taxes)	201
7.6.5. Article 28 MC / Article 27 DTC	201
7.6.6. Article 29 MC	202
7.7. Final Provisions	203
7.7.1. Article 30 MC / Article 28 DTC	203
7.7.2. Article 31 MC / Article 29 DTC	204

8. The German-Soviet Double Taxation Convention	205
9. Taxes in Russia	207
9.1. Taxes to which the Convention applies	207
9.1.1. Tax on the Income of Individuals (federal tax)	207
9.1.2. Tax on the Profits of an Organization (federal tax)	207
9.1.3. Tax on Immovable Property (regional tax)	208
9.1.4. Tax on the Capital of Organizations (regional tax)	208
9.2. Taxes to which the Convention does not apply	208
9.2.1. Value Added Tax (federal tax)	208
9.2.2. Excise Tax (federal tax)	208
9.2.3. Unified Social Tax (federal tax)	208
10. Summary	211
III. Annex	213
A. Quellen	215
A.1. Text des DBA Deutschland/Russland	215
A.2. OECD-Musterabkommen 2003	236
B. Sources	255
B.1. The German-Russian DTC	255
B.2. OECD Model Convention 2003	275

Handbuch Osteuropa

Schubert: Handbuch Osteuropa
Förder- und Finanzierungsprogramme
Investitionen, Warenexporte, öffentliche Ausschreibungen
3. Auflage 2004, 475 S.,
Verlag Europäische Wirtschaft, München
ISBN: 3-9320893-09-6, 99,00 €

Dieses Handbuch bietet eine umfassende Darstellung der Finanzierungs-, Versicherungs- und Fördermöglichkeiten von Direktinvestitionen und Warenexporten sowie der Vergabe von öffentlichen Aufträgen in Osteuropa durch nationale und multilaterale Organisationen.

Es richtet sich in erster Linie an deutsche Unternehmen, Banken, Unternehmensberatungsgesellschaften, Rechtsanwalts- und Steuerberatungskanzleien, Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und sonstige Berufsgruppen, die ein Geschäftsvorhaben in Osteuropa planen oder beratend begleiten. Der überwiegende Teil der vorgestellten Programme kann selbstverständlich von Unternehmen aus anderen EU-Mitgliedstaaten in Anspruch genommen werden. Nach dem Erscheinen der 2. Auflage dieses Buches im Herbst 2003 ist infolge des EU-Beitritts der mittel- und osteuropäischen Staaten am 1. Mai 2004 eine vollständige Überarbeitung notwendig geworden.

Die Überarbeitung betrifft nicht nur die bloße Aktualisierung der Finanzierungs- und Förderprogramme sowie der mehr als 1000 Kontaktadressen, sondern vor allem die Aufnahme der zusätzlichen EU-Förderprogramme, die seit dem 1. Mai 2004 für Geschäftsvorhaben in den neuen osteuropäischen EU-Staaten in Kraft treten. Die vorliegende 3. Auflage konzentriert sich auf die Darstellung der Finanzierungs- und Fördermöglichkeiten für Geschäftsvorhaben in den osteuropäischen Beitrittsstaaten. Eine Darstellung der Finanzierungs- und Fördermöglichkeiten in Bulgarien, Rumänien, der Türkei und den Balkan-Staaten wird in den nächsten Monaten gesondert herausgegeben, ebenso wie die Beschreibung der Fördermöglichkeiten in den GUS-Staaten.

Die vorgestellten Finanzierungs- und Förderprogramme sind nach dem jeweiligen Förderungsgegenstand in den Anschnitten Exporte, Investitionen und Teilnahme an öffentlichen Aufträgen übersichtlich dargestellt. Sollte es sich um ein Programm aus der Vorbeitrittsförderung handeln, wird auf dessen Auslaufdatum hingewiesen. Im letzten Abschnitt sind Wirtschaftsförderungsstellen und andere nützliche Informationsquellen wie etwa Außenhandelskammern, Europe Info Centres oder Datenbanken und Webdienste aufgeführt. Diese Institutionen

und Medien geben weiterführende Informationen zu den Rahmenbedingungen für Geschäftsvorhaben in den neuen EU-Staaten und vermitteln inländische Gesprächspartner sowie lokale Kooperationspartner.

Weitere Informationen, Inhaltsverzeichnis, Presse und Bestellmöglichkeiten finden Sie unter: <http://www.fifoost.org/produkte/handbuch.php>

Export im Binnenmarkt

Export im Binnenmarkt der Europäischen Union

2004, 600 S.,

Verlag Europäische Wirtschaft, München

ISBN: 3-9320893-08-8, 99,00 €

Rd. 200 000 deutsche Unternehmen exportieren in andere EU-Mitgliedstaaten, fast 20 000 Unternehmen erreichten beim Export einen Umsatz von jeweils mehr als einer Million €, fast 400 Unternehmen sogar einen Umsatz von jeweils mehr als 100 Millionen € bei den innergemeinschaftlichen Ausfuhren.

Eigentlich, so die Vorstellung vom Binnenmarkt, sollte ein Geschäft zwischen zwei inländischen Unternehmen sich nicht wesentlich von einem Geschäft zwischen Unternehmen in zwei verschiedenen Mitgliedstaaten. Die Wirklichkeit sieht allerdings anders aus.

Export im Binnenmarkt greift den für den internationalen Handel bedeutsamen Teilbereich des europäischen Rechts auf und ergänzt diese Darstellung mit den bedeutsamen internationalen und nationalen Regelungen, so dass dem Leser ein geschlossenes Bild für den Außenhandel im Binnenmarkt vermittelt wird. Es werden beispielsweise die Zusammenhänge zwischen dem UN-Kaufrecht, europäischen technischen Normen und nationalem Recht aufgezeigt.

Das Buch eignet sich für Juristen, Exportabteilungen, Banken und andere Personen, die im internationalen Handel tätig sind oder diesen beratend oder begutachtend begleiten. Neben den Hauptthemen werden zahlreiche Fragen, die mit der Vertragsgestaltung zusammenhängen ergänzend dargestellt, sei es Preisgleitklauseln, Formulierung von Gewährleistungsklauseln oder die Probleme bei der Verwendung von AGB.

Auch für Studenten ist das Buch geeignet, denn es werden die Themen angesprochen, die trotz des hohen Praxisbezugs regelmäßig in der Ausbildung sträflich vernachlässigt werden.

Weitere Informationen, Inhaltsverzeichnis, Presse und Bestellmöglichkeiten finden Sie unter: <http://www.fifoost.org/produkte/exportbuch.php>