

Inhaltsverzeichnis

Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	9
1. Problemstellung und Themenabgrenzung	11
2. International tätige Künstler im österreichischen Steuerrecht	13
2.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	13
2.2. Beschränkte Steuerpflicht	13
2.3. Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht	14
2.3.1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 98 Abs 1 Z 4 EStG)	14
2.3.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 98 Abs 1 Z 2 EStG)	15
2.3.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 98 Abs 1 Z 3 EStG)	16
2.3.4. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 98 Abs 1 Z 6 EStG)	18
2.4. Steuererhebung bei beschränkt steuerpflichtigen Künstlern	18
2.4.1. Lohnsteuerabzug gem § 70 Abs 2 EStG	18
2.4.2. Steuerabzug in besonderen Fällen gem § 99 Abs 1 Z 1 EStG	19
2.4.3. Antragsveranlagung gem § 102 Abs 1 Z 3 EStG	24
2.5. Künstlerdurchgriff gem § 99 Abs 1 Z 1 EStG	25
2.5.1. Grundlagen	25
2.5.2. Zwischengeschaltete Gesellschaften	27
2.5.2.1. Künstlerzusammenschlüsse	27
2.5.2.2. Theater mit Inlandsgastspielen	28
2.5.2.3. Konzertdirektionen, Künstlervermittlungsgesell- schaften und Künstleragenturen	29
2.5.2.4. Künstlergesellschaften	31
2.5.3. Einkünftefluss an die zwischengeschaltete Gesellschaft ...	31
2.5.3.1. Zahlungen eines inländischen Veranstalters an eine ausländische Gesellschaft	31
2.5.3.2. Umfang der vom Künstlerdurchgriff erfassten Einkünfte	33
2.5.3.3. Zahlungen eines ausländischen Veranstalters an eine ausländische Gesellschaft	37
2.5.3.4. Zahlungen eines inländischen Veranstalters an eine inländische Gesellschaft	40
2.5.4. Einkünftefluss an den Künstler	42
2.5.5. Zweifelsfragen bei Beteiligung von zusätzlichen Vertragsparteien	43

3. International tätige Künstler im Recht der DBA	47
3.1. Überblick	47
3.2. Künstlerregel gem Art 17 Abs 1 OECD-MA	47
3.2.1. Verhältnis zu anderen Verteilungsnormen des OECD-MA	47
3.2.2. Geltungsbereich	48
3.2.3. Künstlerbegriff	49
3.3. Künstlerdurchgriff gem Art 17 Abs 2 OECD-MA	51
3.3.1. Grundlagen	51
3.3.2. Verhältnis zu anderen Verteilungsnormen des OECD-MA	53
3.3.3. Die „andere Person“	54
3.3.3.1. Begriffsdefinition	54
3.3.3.2. Künstler(verleih)gesellschaften	55
3.3.3.3. Tätigkeit der zwischengeschalteten Gesellschaft und Rechtsverhältnis zum Künstler	56
3.3.3.4. Ansässigkeit der zwischengeschalteten Gesellschaft	57
3.3.3.5. Dreieckssachverhalte	59
3.3.4. Einkünftefluss an die zwischengeschaltete Gesellschaft	62
3.3.4.1. Umfang der von Art 17 Abs 2 OECD-MA erfassten Einkünfte	62
3.3.4.2. DBA ohne Künstlerregel und ohne Künstlerdurchgriff	67
3.3.4.3. DBA mit Künstlerregel und ohne Künstlerdurchgriff	68
3.3.4.4. DBA mit Künstlerregel und Künstlerdurchgriff	70
3.3.4.5. DBA mit Einschränkung des Künstlerdurchgriffs	71
3.3.4.6. DBA mit Sondervorschriften für Kunstförderung	73
3.3.5. Einkünftefluss an den Künstler	73
3.4. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	74
3.4.1. Befreiungsmethode gem Art 23 A OECD-MA	74
3.4.2. Anrechnungsmethode gem Art 23 B OECD-MA	75
3.4.3. Unilaterale Maßnahme gem § 48 BAO	75
4. Exkurs: US-Musterabkommen	77
4.1. Künstlerregel gem Art 17 Abs 1 US-MA	77
4.2. Künstlerdurchgriff gem Art 17 Abs 2 US-MA	77
5. Zusammenfassung und kritische Würdigung der aktuellen Rechtslage	79
Anhang	83
Literaturverzeichnis	91
Stichwortverzeichnis	101