

## Vermeidung der Doppelbesteuerung bei ausländischen Einkünften aufgrund persönlich ausgeübter Tätigkeit von unbeschränkt steuerpflichtigen Künstlern und Sportlern

Unter den **Künstlerbegriff** i. S. der DBA fallen nur **vortragende Künstler** (z.B. Sänger, Musiker), nicht jedoch nur mittelbar an einer Aufführung mitwirkende Personen, z.B. Regisseure, Bühnenbildner, Choreographen oder Maler und Bildhauer (BMF 23.01.1996, BStBl I S.89 Tz 5.2; BFH 08.04.1997, BStBl II S. 679 und 18.07.2001, BStBl 2002 II S. 410)

DBA-Staat	Steuerpflichtig in Deutschland mit Anrechnung der ausländischen Steuer	Steuerfrei in Deutschland unter Progressions- vorbehalt	Sonderregelung: Zahlungen aus öffentlichen Kassen/ Kulturaustausch o.ä.
Ägypten	Art. 24 Abs. 1 b) ff)		Art. 17 Abs. 2
Argentinien	Art. 23 Abs. 2		Art. 17 Abs. 2
Armenien	Fortgeltung DBA UdSSR (siehe dort)		
Aserbaidschan	Fortgeltung DBA UdSSR (siehe dort)		
Australien		Art. 22 Abs. 2a)	
Bangladesch	Art. 22 Abs. 1 b) ff)		Art. 17 Abs. 3
Belarus (Weißrussland)	Fortgeltung DBA UdSSR (siehe dort)		
Belgien		Art. 23 Abs. 1 Nr. 1 <sup>1</sup>	
Bolivien	Art. 23 Abs. 1 b)		Art. 17 Abs. 2
Bosnien/Herzegowina	Fortgeltung DBA Jugoslawien (siehe dort)		
Brasilien	Art. 24 Abs. 2		
Bulgarien	Art. 22 Abs. 1 b) ee)		Art. 16 Abs. 3
Ceylon	siehe Sri Lanka		
China <sup>2</sup>	Art. 24 Abs. 2 b) ff)		Art. 17 Abs. 3
Côte d'Ivoire	Art. 23 Abs. 1 b) ee)		Art. 17 Abs. 3 und 4
Dänemark	Art. 24 Abs. 1 b) bb)		Art. 17 Abs. 3
Ecuador	Art. 23 Abs. 1 b)		Art. 17 Abs. 2
Elfenbeinküste	siehe Côte d'Ivoire		
Estland	Art. 23 Abs. 1 b) ee)		Art. 17 Abs. 3
Finnland	Art. 23 Abs. 5 b) ii)		

<sup>1</sup> Bei selbständiger Tätigkeit; bei nichtselbständiger Tätigkeit gelten die Grundsätze für Arbeitnehmer

<sup>2</sup> Das DBA mit der Volksrepublik China gilt nicht für Hongkong, Macau und Taiwan

<b>DBA-Staat</b>	<b>Steuerpflichtig in Deutschland mit Anrechnung der ausländischen Steuer</b>	<b>Steuerfrei in Deutschland unter Progressionsvorbehalt</b>	<b>Sonderregelung: Zahlungen aus öffentlichen Kassen/ Kulturaustausch o.ä.</b>
Frankreich		Art. 20 Abs. 1 a) iVm. Art. 12 Abs. 1 und 2 <sup>3</sup>	
Georgien	Fortgeltung DBA UdSSR (siehe dort)		
Griechenland		Art. XVII Abs. 2 Nr. 1 iVm. Art. XI Abs. 1 S. 3 <sup>4</sup>	
Großbritannien	siehe Vereinigtes Königreich		
Indien	Art. 23 Abs. 1 b) vi)		Art. 17 Abs 3
Indonesien	Art. 23 Abs. 1 b) ee)		Art. 17 Abs. 3
Iran		Art. 24 Abs. 1 a)	
Irland		Art XXII Abs. 2 a) aa)	
Island		Art. 23 Abs. 1 a)	
Israel		Art. 18 Abs. 1 a) iVm. Art. 8 Abs. 2 <sup>5</sup>	
Italien	Art. 24 Abs. 3 b) iv)		Art. 17 Abs. 3
Jamaika	Art. 23 Abs. 1 b) ff)		
Japan		Art. 23 Abs. 1 a)	
Jugoslawien	Art. 24 Abs. 1 b) iii)		Art. 18 Abs. 3
Kanada (bis 2000)	Art. 23 Abs. 2 b) iv)		
Kanada (ab 2001)	Art. 23 Abs. 2 b) dd)		Art. 17 Abs. 3
Kasachstan	Art. 23 Abs. 2 b) gg)		Art. 17 Abs. 3
Kenia	Art. 23 Abs. 1 b) vi)		Art. 17 Abs. 3
Korea (bis 2002) <sup>6</sup>	Art. 22 Abs. 1 b) ff)		Art. 16 Abs. 2
Korea (ab 2003) <sup>3</sup>	Art. 23 Abs. 1 b) gg)		Art. 17 Abs. 4
Kroatien	Fortgeltung DBA Jugoslawien (siehe dort)		
Kuwait (ab 1998)	Art. 24 Abs. 1 b) Nr. 4		Art. 17 Abs. 3
Lettland	Art. 23 Abs. 1 b) ee		Art. 17 Abs. 3

<sup>3</sup> Bei selbständiger Tätigkeit; bei nichtselbständiger Tätigkeit gelten die Grundsätze für Arbeitnehmer

<sup>4</sup> Bei selbständiger Tätigkeit; bei nichtselbständiger Tätigkeit gelten die Grundsätze für Arbeitnehmer

<sup>5</sup> Bei selbständiger Tätigkeit; bei nichtselbständiger Tätigkeit gelten die Grundsätze für Arbeitnehmer

<sup>6</sup> Das Abkommen mit der Republik Korea gilt nicht für Nordkorea.

<b>DBA-Staat</b>	<b>Steuerpflichtig in Deutschland mit Anrechnung der ausländischen Steuer</b>	<b>Steuerfrei in Deutschland unter Progressionsvorbehalt</b>	<b>Sonderregelung: Zahlungen aus öffentlichen Kassen/ Kulturaustausch o.ä.</b>
Liberia		Art. 23 Abs. 1 a)	
Litauen	Art. 23 Abs. 1 b) ee)		Art. 17 Abs. 3
Luxemburg		Art. 20 Abs. 2 iVm. Art. 9 Abs. 1 und 2 <sup>7</sup>	
Malaysia	Art. 23 Abs. 1 b) dd) iVm. Art. 15, 14 Abs. 1		Art. 15 Abs. 1 iVm. Art. 14 Abs. 2
Malta (bis 2001)	Art. 23 Abs. 1 b) ee)		
Malta (ab 2002)	Art. 23 Abs. 1 b) dd)		Art. 17 Abs. 4
Marokko		Art. 23 Abs. 1 Nr. 1	Art. 17 Abs. 2
Mauritius	Art. 24 Abs. 1 b) ff)		Art. 17 Abs. 2
Mazedonien	Fortgeltung DBA Jugoslawien (siehe dort)		
Mexiko	Art. 23 Abs. 2 b) ee)		Art. 17 Abs. 3
Moldau (Moldawien)	Fortgeltung DBA UdSSR (siehe dort)		
Mongolei	Art. 23 Abs. 1 b) ee)		Art. 17 Abs. 3
Namibia	Art. 23 Abs. 1 b) ee)		Art. 17 Abs. 3
Neuseeland	Art. 23 Abs. 2 b) dd)		
Niederlande		Art. 20 Abs. 2 iVm. Art. 9 Abs. 1 und 2 <sup>4</sup>	
Norwegen	Art. 23 Abs. 2 b) iv)		Art. 17 Abs. 3
Österreich (bis 2002)		Art. 15 Abs. 1 iVm. Art. 8 Abs. 1 und 2 <sup>8</sup>	
Österreich (ab 2003)	Art. 23 Abs. 1 b) gg)		Art. 17 Abs. 3
Pakistan	Art. 22 Abs. 1 b) vi)		Art. 17 Abs. 3
Philippinen	Art. 24 Abs. 1 b) gg)		Art. 17 Abs. 2
Polen	Art. 21 Abs. 1 b) Nr. 3		Art. 16 Abs. 2
Portugal	Art. 24 Abs. 2 b) ee)		

<sup>7</sup> bei selbständiger Tätigkeit; bei nichtselbständiger Tätigkeit gelten die Grundsätze für Arbeitnehmer

<sup>8</sup> bei selbständiger Tätigkeit; bei nichtselbständiger Tätigkeit gelten die Grundsätze für Arbeitnehmer; bei gewerblicher Tätigkeit die Grundsätze der Betriebsstättenbesteuerung, vgl. BFH 11.10.2000 BStBl 2002 II S. 271

<b>DBA-Staat</b>	<b>Steuerpflichtig in Deutschland mit Anrechnung der ausländischen Steuer</b>	<b>Steuerfrei in Deutschland unter Progressionsvorbehalt</b>	<b>Sonderregelung: Zahlungen aus öffentlichen Kassen/ Kulturaustausch o.ä.</b>
Rumänien (bis 2003)	Art. 19 Abs. 1 b) Nr. 5		Art. 15 Abs. 2
Rumänien (ab 2004)	Art. 23 Abs. 2 b) gg)		Art. 17 Abs. 3
Russische Föderation	Art. 23 Abs. 2 b) cc)		Art. 17 Abs. 3
Sambia	Art. 23 Abs. 1 b) (v)		Art. 17 Abs. 3
Schweden	Art. 23 Abs. 1 b) cc)		Art. 17 Abs. 3
Schweiz	Art. 24 Abs. 1 Nr. 2		Art. 17 Abs. 2
Serbien und Montenegro	Fortgeltung DBA Jugoslawien (siehe dort)		
Simbabwe	Art. 23 Abs. 1 b) v)		
Singapur	Art. 23 Abs. 1 b) dd)		Art. 15 Abs. 1 iVm. Art. 14 Abs. 2
Slowakei	Fortgeltung DBA Tschechoslowakei (siehe dort)		
Slowenien	Fortgeltung DBA UdSSR (siehe dort)		
Sowjetunion	siehe UdSSR		
Spanien		Art. 23 Abs. 1 (a)	
Sri Lanka	Art. 23 Abs. 1 b) ff)		Art. 17 Abs. 2
Südafrika		Art. 20 Abs. 2 a)	
Südkorea	siehe Korea		
Tadschikistan	Fortgeltung DBA UdSSR (siehe dort)		
Thailand		Art. 22 Abs. 2 a)	Art. 15 Abs. 1 bis 3
Trinidad/Tobago	Art. 22 Abs. 1 b) ff)		
Tschechien	Fortgeltung DBA Tschechoslowakei (siehe dort)		
Tschechoslowakei	Art. 23 Abs. 1 b) Nr. 5		Art. 17 Abs. 3
Türkei	Art. 23 Abs. 1 b) ff)		Art. 17 Abs. 3
Tunesien	Art. 23 Abs. 1 b) ff)		Art. 17 Abs. 3
Turkmenistan	Fortgeltung DBA UdSSR (siehe dort)		
UdSSR	Art. 19 Abs. 1 b)		Art. 16 Abs. 1
Ukraine	Art. 23 Abs. 1 b) ee)		Art. 17 Abs. 3
Ungarn	Art. 23 Abs. 1 b) Nr. 3		Art. 17 Abs. 3
Uruguay	Art. 23 Abs. 1 b)		Art. 17 Abs. 2
USA	siehe Vereinigte Staaten		

<b>DBA-Staat</b>	<b>Steuerpflichtig in Deutschland mit Anrechnung der ausländischen Steuer</b>	<b>Steuerfrei in Deutschland unter Progressionsvorbehalt</b>	<b>Sonderregelung: Zahlungen aus öffentlichen Kassen/ Kulturaustausch o.ä.</b>
Usbekistan (bis 2001)	Fortgeltung DBA UdSSR (siehe dort)		
Usbekistan (ab 2002)	Art. 23 Abs. 1 b) ff)		Art. 17 Abs. 4
Venezuela	Art. 23 Abs. 1 b) ee)		Art. 17 Abs. 3
Vereinigte Arabische Emirate	Art. 24 Abs. 1 b) Nr. 3		Art. 17 Abs. 3
Vereinigtes Königreich		Art. XIII Abs. 2a) iVm. Art. XI Abs. 6	
Vereinigte Staaten	Art. 23 Abs. 2 b) dd) <sup>9</sup>		Art. 17 Abs. 3
Vietnam	Art. 23 Abs. 2 b) gg)		Art. 17 Abs. 3
Weißrussland (Belarus)	Fortgeltung DBA UdSSR (siehe dort)		
Zypern	Art. 23 Abs. 1 b) ff)		

---

<sup>9</sup> falls die Einnahmen 20.000 US-\$ übersteigen; falls die Einnahmen 20.000 US-\$ nicht übersteigen, gilt der Artikel über gewerbliche Gewinne, selbständige oder unselbständige Arbeit (BMF 14.09.1999, BStBl I S. 957)