



## GASTPROFESSOREN (SELBSTÄNDIGE TÄTIGKEIT)

Abkommen bzw. Vereinbarungen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung

Land	vor dem 01.10.1997 (verlautbart)	ab dem 01.10.1997 (verlautbart)	Gastlehrerbestimmung
Argentinien	frei (14/1)	pflichtig (19/1/a+15/1)	
Australien	frei (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	
Belgien	frei (14/1)	pflichtig (19*/1+15/1)	
Brasilien <sup>1)</sup>	pflichtig (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	
Bulgarien	frei (11/1)	frei (7/4/a)	ohne Befristung
VR China	frei (20)	frei (20)	2 Jahre
Dänemark	frei (11/1)	pflichtig (16*/1+13/1)	
Deutschland <sup>2)</sup>	frei (8/2)	pflichtig (10*/1+9/1)	
Finnland	frei (19)	frei (19)	2 Jahre
Frankreich	frei (20/2)	frei (20/2)	2 Jahre
Griechenland	frei (14/1)	pflichtig (19*/1+15/1)	
Großbritannien	frei (21)	frei (21)	2 Jahre
Indien	frei (XV)	frei (XV)	2 Jahre
Indonesien	frei (20)	frei (20)	2 Jahre
Irland	frei (19)	frei (19)	2 Jahre
Israel	frei (21)	frei (21)	2 Jahre
Italien	frei (20/1)	frei (20/1)	2 Jahre
Japan	frei (XIV)	frei (XIV)	2 Jahre
Kanada	frei (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	
Korea <sup>3)</sup>	frei (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	
Liechtenstein	frei (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	
Luxemburg	frei (12/1)	pflichtig (17*/1+14/1)	
Malaysia	frei (20)	frei (20)	2 Jahre
Malta	frei (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	
Niederlande	frei (15/1)	pflichtig (20*/1+16/1)	
Norwegen <sup>3)</sup>	frei (14/1)	pflichtig (19*/1+15/1)	
Pakistan	frei (XV)	frei (XV)	2 Jahre
Philippinen	frei (21/1)	frei (21/1)	2 Jahre
Polen	frei (20/1))	frei (20/1))	2 Jahre
Portugal	frei (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	
Rumänien	frei (20)	frei (20)	2 Jahre
Schweden	frei (11/1)	pflichtig (16*/1+13/1)	
Schweiz	frei (14/1)	pflichtig (19*/1+15/1)	
Sowjetunion	frei (11/4/a)	frei (11/4/a)	ohne Befristung
Spanien	frei (14/1)	pflichtig (20*/1+16/1)	
Südafrika	frei (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	
Thailand	frei (21)	frei (21)	2 Jahre
CSSR	frei (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	
Tunesien <sup>3)</sup>	frei (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	
Türkei	pflichtig (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	
Ungarn	frei (14/1)	pflichtig (18/1+15/1)	
VAR (Ägypten)	frei (XVI)	frei (XVI)	2 Jahre
USA (bis 31.3.1998)	frei (XII)	frei (XII)	2 Jahre
USA (ab 1.4.1998)	frei (14)	pflichtig (15/1)	
Zypern	frei (14/1)	pflichtig (19/1+15/1)	

<sup>1)</sup> DBA-Brasilien: Der Ausdruck „Gesellschaft“ in Art. 14 Abs. 1 umfasst gem. Art. 3/1/e auch die Gebietskörperschaften.

<sup>2)</sup> DBA-Deutschland: Als freiberuflich Tätiger besteht Steuerfreiheit nur, wenn eine unterrichtende Tätigkeit, nicht aber wenn eine „vortragende“ Tätigkeit entfaltet wird (AÖFV. Nr. 184/1984).

<sup>3)</sup> DBA-Korea, DBA-Norwegen, DBA-Tunesien: Als freiberuflich Tätiger geht die Steuerfreiheit nicht nur bei Bestand einer „festen Einrichtung“, sondern auch bei einem inländischen Aufenthalt über 183 Tagen/Kalenderjahr verloren.