

Translation

Federal Republic of Germany

Status of the List of Reservations and Notifications upon Deposit of the Instrument of Ratification

This document contains the list of reservations and notifications made by the Federal Republic of Germany upon deposit of the instrument of ratification pursuant to Articles 28(5) and 29(1) of the Convention.

Article 2 – Interpretation of Terms

Notification – Tax Agreements Covered by the Convention

Pursuant to Article 2(1)(a)(ii) of the Convention, the Federal Republic of Germany wishes the following tax agreements to be covered by the Convention:

No	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/Amending Instrument	Date of Signature	Date of Entry into Force
1	Agreement between the Federal Republic of Germany and the Republic of Austria for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital ¹ Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Österreich zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	the Republic of Austria	Original	24-08-2000	18-08-2002
			Amending Instrument (a)	29-12-2010	01-03-2012
2	Agreement between the Federal Republic of Germany and the Republic of Croatia for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital ² Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Kroatien zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	the Republic of Croatia	Original	06-02-2006	20-12-2006

¹ Non-official translation. The DTA between the Federal Republic of Germany and the Republic of Austria was concluded in the German language only.

² Non-official translation. The DTA between the Federal Republic of Germany and the Republic of Croatia was concluded in the German and Croatian languages only.

3	Agreement between the Federal Republic of Germany and the Czechoslovak Socialist Republic for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital ³ Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Tschechoslowakischen Sozialistischen Republik zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	the Czechoslovak Socialist Republic Successor State: the Czech Republic	Original ⁴	19-12-1980	17-11-1983
4	Agreement between the Federal Republic of Germany and the French Republic for the Avoidance of Double Taxation and on Mutual Administrative and Legal Assistance with respect to Taxes on Income and on Capital as well as Trade Tax and Real Property Tax ⁵ Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der französischen Republik zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und über gegenseitige Amts- und Rechtshilfe auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen sowie der Gewerbesteuer und der Grundsteuern	the French Republic	Original	21-07-1959	04-11-1961
			Amending Instrument (a)	09-06-1969	08-10-1970
			Amending Instrument (b)	28-09-1989	01-10-1990
			Amending Instrument (c)	20-12-2001	01-06-2003
			Amending Instrument (d)	31-03-2015	24-12-2015
5	Agreement between the Federal Republic of Germany and the Kingdom of Greece for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and Capital and to the Trade Tax	the Kingdom of Greece Successor State: the Hellenic Republic	Original	18-04-1966	08-12-1967
6	Agreement between the Federal Republic of Germany and the Republic of Hungary for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital	the Republic of Hungary	Original	28-02-2011	30-12-2011

³ Non-official translation. The DTA between the Federal Republic of Germany and the Czechoslovak Socialist Republic was concluded in the German and Czech languages only.

⁴ The DTA between Germany and the former Czechoslovak Socialist Republic continues to apply.

⁵ Non-official translation. The DTA between the Federal Republic of Germany and the French Republic was concluded in the German and French languages only.

7	Agreement between the Federal Republic of Germany and the Italian Republic for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital and for the Prevention of Fiscal Evasion ⁶ Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Italienischen Republik zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen und zur Verhinderung der Steuerverkürzung	the Italian Republic	Original	18-10-1989	27-12-1992
8	Agreement between the Federal Republic of Germany and Japan for the Elimination of Double Taxation with respect to Taxes on Income and to certain other Taxes and the Prevention of Tax Evasion and Avoidance	Japan	Original	17-12-2015	28-10-2016
9	Agreement between the Federal Republic of Germany and the Grand Duchy of Luxembourg for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Tax Fraud with respect to Taxes on Income and on Capital ⁷ Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Großherzogtum Luxemburg zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und Verhinderung der Steuerhinterziehung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	the Grand Duchy of Luxembourg	Original	23-04-2012	30-09-2013
10	Agreement between the Federal Republic of Germany and Malta for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital	the Republic of Malta	Original Amending Instrument (a)	08-03-2001 17-06-2010	27-12-2001 19-05-2011
11	Convention between the Federal Republic of Germany and Romania for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital	Romania	Original	04-07-2001	17-12-2003

⁶ Non-official translation. The DTA between the Federal Republic of Germany and the Italian Republic was concluded in the German and Italian languages only.

⁷ Non-official translation. The DTA between the Federal Republic of Germany and the Grand Duchy of Luxembourg was concluded in the German language only.

12	Agreement between the Federal Republic of Germany and the Czechoslovak Socialist Republic for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital ⁸ Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Tschechoslowakischen Sozialistischen Republik zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	the Czechoslovak Socialist Republic Successor State: the Slovak Republic	Original ⁹	19-12-1980	17-11-1983
13	Agreement between the Federal Republic of Germany and the Kingdom of Spain for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital ¹⁰ Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Königreich Spanien zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	the Kingdom of Spain	Original	03-02-2011	18-10-2012
14	Agreement between the Federal Republic of Germany and the Republic of Turkey for the Avoidance of Double Taxation and of Tax Evasion with respect to Taxes on Income	the Republic of Turkey	Original	19-09-2011	01-08-2012

⁸ Non-official translation. The DTA between the Federal Republic of Germany and the Czechoslovak Socialist Republic was concluded in the German and Czech languages only.

⁹ The DTA between Germany and the former Czechoslovak Socialist Republic continues to apply.

¹⁰ Non-official translation. The DTA between the Federal Republic of Germany and the Kingdom of Spain was concluded in the German and Spanish languages only.

Article 3 – Transparent Entities

Reservation

Pursuant to Article 3(5)(a) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for the entirety of Article 3 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 4 – Dual Resident Entities

Reservation

Pursuant to Article 4(3)(a) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for the entirety of Article 4 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 6 – Purpose of a Covered Tax Agreement

Reservation

Pursuant to Article 6(4) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for Article 6(1) not to apply to its Covered Tax Agreements that already contain preamble language describing the intent of the Contracting Jurisdictions to eliminate double taxation without creating opportunities for non-taxation or reduced taxation, whether that language is limited to cases of tax evasion or avoidance (including through treaty-shopping arrangements aimed at obtaining reliefs provided in the Covered Tax Agreement for the indirect benefit of residents of third jurisdictions) or applies more broadly. The following tax agreement contains preamble language that is within the scope of this reservation.

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Preamble Text
8	Japan	<p>Desiring to further develop their economic relationship and to enhance their cooperation in tax matters,</p> <p>Intending to conclude a new Agreement for the elimination of double taxation with respect to taxes on income and to certain other taxes without creating opportunities for non-taxation or reduced taxation through tax evasion or avoidance (including through treaty-shopping arrangements aimed at obtaining reliefs provided in this Agreement for the indirect benefit of residents of third States)</p>

Notification of Existing Preamble Language in Listed Tax Agreements

Pursuant to Article 6(5) of the Convention, the Federal Republic of Germany considers that the following tax agreements are not within the scope of a reservation under Article 6(4) and contain preamble language described in Article 6(2). The text of the relevant preambular paragraph is identified below.

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Preamble Text
2	the Republic of Croatia	<p>von dem Wunsch geleitet, ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen zu schließen</p> <p>želeći sklopiti Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu</p>
3	the Czech Republic	<p>von dem Wunsch geleitet, ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen zu schließen</p> <p>Přejíce si uzavřít smlouvu o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku</p>

4	the French Republic	von dem Wunsche geleitet, [...] Doppelbesteuerungen zu vermeiden désireux d'éviter les doubles impositions
5	the Hellenic Republic	Desiring to avoid double taxation and to prevent fiscal evasion with respect to taxes on income and capital and to the trade tax
7	the Italian Republic	von dem Wunsch geleitet, durch ein neues Abkommen die Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen zu vermeiden und die Steuerverkürzung zu verhindern desiderose di evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e sul patrimonio e di prevenire le evasioni fiscali mediante una nuova Convenzione
12	the Slovak Republic	von dem Wunsch geleitet, ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen zu schließen Přejíce si uzavřít smlouvu o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku
13	the Kingdom of Spain	von dem Wunsch geleitet, ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen zu schließen deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio

Article 7 – Prevention of Treaty Abuse

Reservation

Pursuant to Article 7(15)(b) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for Article 7(1) not to apply to its Covered Tax Agreements that already contain provisions that deny all of the benefits that would otherwise be provided under the Covered Tax Agreement where the principal purpose or one of the principal purposes of any arrangement or transaction, or of any person concerned with an arrangement or transaction, was to obtain those benefits. The following tax agreement contains provisions that are within the scope of this reservation.

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
8	Japan	Article 21(8)

Article 8 – Dividend Transfer Transactions

Reservation

Pursuant to Article 8(3)(b)(i) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for the entirety of Article 8 not to apply to its Covered Tax Agreements to the extent that the provisions described in Article 8(1) already include a minimum holding period. The following tax agreements contain provisions that are within the scope of this reservation.

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
7	the Italian Republic	Article 10(5), fifth sentence
8	Japan	Article 10(2)(a)

Notification of Existing Provisions in Listed Tax Agreements

Pursuant to Article 8(4) of the Convention, the Federal Republic of Germany considers that the following tax agreements contain a provision described in Article 8(1) that is not subject to a reservation described in Article 8(3)(b). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision(s)
1	the Republic of Austria	Article 10(2)(a)
2	the Republic of Croatia	Article 10(2)(a)
3	the Czech Republic	Article 10(2)(a)
4	the French Republic	Article 9(3) and (5)
6	the Republic of Hungary	Article 10(2)(a)
7	the Italian Republic	Article 10(3)
9	the Grand Duchy of Luxembourg	Article 10(2)(a)
10	the Republic of Malta	Article 10(2)(a)
11	Romania	Article 10(2)(a)
12	the Slovak Republic	Article 10(2)(a)
13	the Kingdom of Spain	Article 10(2)(a)
14	the Republic of Turkey	Article 10(2)(a)

Article 9 – Capital Gains from Alienation of Shares or Interests of Entities Deriving their Value Principally from Immovable Property

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 9(8) of the Convention, the Federal Republic of Germany hereby chooses to apply Article 9(4).

Notification of Existing Provisions in Listed Tax Agreements

Pursuant to Article 9(7) of the Convention, the Federal Republic of Germany considers that the following tax agreements contain a provision described in Article 9(1). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision(s)
1	the Republic of Austria	Article 13(2) and Paragraph 4 of the Protocol
2	the Republic of Croatia	Article 13(2)
4	the French Republic	Article 7(4), first sentence
6	the Republic of Hungary	Article 13(2)
8	Japan	Article 13(2)
9	the Grand Duchy of Luxembourg	Article 13(2)
10	the Republic of Malta	Article 13(2)
11	Romania	Article 13(2)
13	the Kingdom of Spain	Article 13(2)
14	the Republic of Turkey	Article 13(2)

Article 11 – Application of Tax Agreements to Restrict a Party’s Right to Tax its Own Residents

Reservation

Pursuant to Article 11(3)(a) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for the entirety of Article 11 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 12 – Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through Commissionnaire Arrangements and Similar Strategies

Reservation

Pursuant to Article 12(4) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for the entirety of Article 12 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 13 – Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through the Specific Activity Exemptions

Reservation

Pursuant to Article 13(6)(c) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for Article 13(4) not to apply to its Covered Tax Agreements.

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 13(7) of the Convention, the Federal Republic of Germany hereby chooses to apply Option A under Article 13(1).

Notification of Existing Provisions in Listed Tax Agreements

Pursuant to Article 13(7) of the Convention, the Federal Republic of Germany considers that the following tax agreements contain a provision described in Article 13(5)(a). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	the Republic of Austria	Article 5(4)
2	the Republic of Croatia	Article 5(4)
3	the Czech Republic	Article 5(3)
4	the French Republic	Article 2(1)(7)(b)
5	the Hellenic Republic	Article II(1)(7)(c)
6	the Republic of Hungary	Article 5(4)
7	the Italian Republic	Article 5(3)
8	Japan	Article 5(4)
9	the Grand Duchy of Luxembourg	Article 5(4)
10	the Republic of Malta	Article 5(4)
11	Romania	Article 5(4)
12	the Slovak Republic	Article 5(3)
13	the Kingdom of Spain	Article 5(4)
14	the Republic of Turkey	Article 5(4)

Article 14 – Splitting-up of Contracts

Reservation

Pursuant to Article 14(3)(a) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for the entirety of Article 14 not to apply to its Covered Tax Agreements.

Article 15 – Definition of a Person Closely Related to an Enterprise

Reservation

Pursuant to Article 15(2) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for the entirety of Article 15 not to apply to the Covered Tax Agreements to which the reservations described in Article 12(4), Article 13(6)(a) or (c), and Article 14(3)(a) apply.

Article 16 – Mutual Agreement Procedure

Reservation

Pursuant to Article 16(5)(a) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for the first sentence of Article 16(1) not to apply to its Covered Tax Agreements on the basis that it intends to meet the minimum standard for improving dispute resolution under the OECD/G20 BEPS Package by ensuring that under each of its Covered Tax Agreements (other than a Covered Tax Agreement that permits a person to present a case to the competent authority of either Contracting Jurisdiction), where a person considers that the actions of one or both of the Contracting Jurisdictions result or will result for that person in taxation not in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement, irrespective of the remedies provided by the domestic law of those Contracting Jurisdictions, that person may present the case to the competent authority of the Contracting Jurisdiction of which the person is a resident or, if the case presented by that person comes under a provision of a Covered Tax Agreement relating to non-discrimination based on nationality, to that of the Contracting Jurisdiction of which that person is a national; and the competent authority of that Contracting Jurisdiction will implement a bilateral notification or consultation process with the competent authority of the other Contracting Jurisdiction for cases in which the competent authority to which the mutual agreement procedure case was presented does not consider the taxpayer's objection to be justified.

Notification of Existing Provisions in Listed Tax Agreements

Pursuant to Article 16(6)(b)(i) of the Convention, the Federal Republic of Germany considers that the following tax agreement contains a provision that provides that a case referred to in the first sentence of Article 16(1) must be presented within a specific time period that is shorter than three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement. The article and paragraph number of this provision is identified below.

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
7	the Italian Republic	Article 26(1), second sentence

Pursuant to Article 16(6)(b)(ii) of the Convention, the Federal Republic of Germany considers that the following agreements contain a provision that provides that a case referred to in the first sentence of Article 16(1) must be presented within a specific time period that is at least three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement. The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	the Republic of Austria	Article 25(1), second sentence
2	the Republic of Croatia	Article 25(1), second sentence
4	the French Republic	Article 25(1), second sentence
6	the Republic of Hungary	Article 24(1), second sentence
8	Japan	Article 24(1), second sentence
9	the Grand Duchy of Luxembourg	Article 24(1), second sentence

10	the Republic of Malta	Article 25(1), second sentence
11	Romania	Article 25(1), second sentence
13	the Kingdom of Spain	Article 24(1), second sentence
14	the Republic of Turkey	Article 24(1), second sentence

Notification of Listed Tax Agreements Not Containing Provisions Described

Pursuant to Article 16(6)(c)(i) of the Convention, the Federal Republic of Germany considers that the following tax agreement does not contain a provision described in Article 16(4)(b)(i).

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
5	the Hellenic Republic

Pursuant to Article 16(6)(c)(ii) of the Convention, the Federal Republic of Germany considers that the following tax agreements do not contain a provision described in Article 16(4)(b)(ii).

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
3	the Czech Republic
5	the Hellenic Republic
7	the Italian Republic
12	the Slovak Republic

Pursuant to Article 16(6)(d)(ii) of the Convention, the Federal Republic of Germany considers that the following tax agreements do not contain a provision described in Article 16(4)(c)(ii).

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
5	the Hellenic Republic
7	the Italian Republic

Article 17 – Corresponding Adjustments

Reservation

Pursuant to Article 17(3)(a) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for the entirety of Article 17 not to apply to its Covered Tax Agreements that already contain a provision described in Article 17(2). The following tax agreements contain provisions that are within the scope of this reservation.

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	the Republic of Austria	Article 9(2)
2	the Republic of Croatia	Article 9(2)
3	the Czech Republic	Article 9(2)
6	the Republic of Hungary	Article 9(2)
8	Japan	Article 9(2)
9	the Grand Duchy of Luxembourg	Article 9(2)
10	the Republic of Malta	Article 9(2)
11	Romania	Article 9(2)
12	the Slovak Republic	Article 9(2)
13	the Kingdom of Spain	Article 9(2)
14	the Republic of Turkey	Article 9(2)

Article 18 – Choice to Apply Part VI

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 18 of the Convention, the Federal Republic of Germany hereby chooses to apply Part VI.

Article 19 – Mandatory Binding Arbitration

Reservation

Pursuant to Article 19(11) of the Convention, for purposes of applying Article 19 to its Covered Tax Agreements, the Federal Republic of Germany reserves the right to replace the two-year period set forth in Article 19(1)(b) with a three-year period.

Article 23 – Type of Arbitration Process

Reservation

Pursuant to Article 23(7) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for Part VI not to apply with respect to all Covered Tax Agreements for which the other Contracting Jurisdiction makes a reservation pursuant to Article 23(6).

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 23(4) of the Convention, the Federal Republic of Germany hereby chooses to apply Article 23(5).

Article 24 – Agreement on a Different Resolution

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 24(1) of the Convention, the Federal Republic of Germany hereby chooses to apply Article 24(2).

Article 26 – Compatibility

Reservation

Pursuant to Article 26(4) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for Part VI not to apply with respect to all of its Covered Tax Agreements that already provide for mandatory binding arbitration of unresolved issues arising from a mutual agreement procedure case. The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Tax Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	the Republic of Austria	Article 25(5)
4	the French Republic	Article 25(5)
8	Japan	Article 24(5) in conjunction with paragraph 10 of the Protocol
9	the Grand Duchy of Luxembourg	Article 24(5)

Article 28 – Reservations

Reservation Formulated for Scope of Arbitration

Pursuant to Article 28(2)(a) of the Convention, the Federal Republic of Germany formulates the following reservations with respect to the scope of cases that are eligible for arbitration under the provisions of Part VI.

- 1) The Federal Republic of Germany reserves the right to exclude from the scope of Part VI any case in which an anti-abuse rule laid down in domestic law or in a tax treaty (e.g. Parts 4, 5 and 7 of the German External Tax Relations Act (*Außensteuergesetz*), section 42 of the German Fiscal Code (*Abgabenordnung*), section 50d(3) of the German Income Tax Act (*Einkommensteuergesetz*)) has been applied.
- 2) The Federal Republic of Germany reserves the right to exclude from the scope of Part VI any case involving conduct for which the taxpayer, a person acting on his behalf, or a related person has been found guilty by a court of a tax offence or has been subject to the imposition of a serious penalty.
- 3) The Federal Republic of Germany reserves the right to exclude from the scope of Part VI cases that concern items of income or capital that are not taxed by a Contracting Jurisdiction because they are not included in the taxable base in that Contracting Jurisdiction or because they are subject to an exemption or zero tax rate provided under the domestic law of that Contracting Jurisdiction.
- 4) The Federal Republic of Germany reserves the right to exclude from the scope of Part VI any case that falls within the scope of application of Council Directive (EU) 2017/1852 of 10 October 2017 on tax dispute resolution mechanisms in the European Union or the Convention on the Elimination of Double Taxation in Connection with the Adjustment of Profits of Associated Enterprises (90/436/EEC), as amended, or any subsequent regulation.
- 5) The Federal Republic of Germany reserves the right to exclude from the scope of Part VI any case in which double taxation is avoided by using the credit method instead of the exemption method, based on the application of a provision of domestic or treaty law to items of income or capital.
- 6) The Federal Republic of Germany reserves the right to exclude from the scope of Part VI any facts determined as part of a “mutual agreement on facts” (“*tatsächliche Verständigung*”) – as defined in the German Federal Ministry of Finance circular of 30 July 2008 (Federal Tax Gazette I 2008, p. 831), as amended, or any subsequent regulation – between the tax administration of a Contracting Jurisdiction and the taxpayer.

Article 35 – Entry into Effect

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 35(3) of the Convention, solely for the purpose of its own application of Article 35(1)(b) and (5)(b), the Federal Republic of Germany hereby chooses to replace the reference to “taxable periods beginning on or after the expiration of a period” with a reference to “taxable periods beginning on or after 1 January of the next year beginning on or after the expiration of a period”.

Reservation

Pursuant to Article 35(6) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for Article 35(4) not to apply with respect to its Covered Tax Agreements.

Pursuant to Article 35(7)(a) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right to replace:

- i) the references in Article 35(1) and (4) to “the latest of the dates on which this Convention enters into force for each of the Contracting Jurisdictions to the Covered Tax Agreement”; and
- ii) the references in Article 35(5) to “the date of the communication by the Depositary of the notification of the extension of the list of agreements”;

with references to “30 days after the date of receipt by the Depositary of the latest notification by each Contracting Jurisdiction making the reservation described in paragraph 7 of Article 35 (Entry into Effect) that it has completed its internal procedures for the entry into effect of the provisions of this Convention with respect to that specific Covered Tax Agreement”;

- iii) the references in Article 28(9)(a) to “on the date of the communication by the Depositary of the notification of withdrawal or replacement of the reservation”; and
- iv) the reference in Article 28(9)(b) to “on the latest of the dates on which the Convention enters into force for those Contracting Jurisdictions”;

with references to “30 days after the date of receipt by the Depositary of the latest notification by each Contracting Jurisdiction making the reservation described in paragraph 7 of Article 35 (Entry into Effect) that it has completed its internal procedures for the entry into effect of the withdrawal or replacement of the reservation with respect to that specific Covered Tax Agreement”;

- v) the references in Article 29(6)(a) to “on the date of the communication by the Depositary of the additional notification”; and
- vi) the reference in Article 29(6)(b) to “on the latest of the dates on which the Convention enters into force for those Contracting Jurisdictions”;

with references to “30 days after the date of receipt by the Depositary of the latest notification by each Contracting Jurisdiction making the reservation described in paragraph 7 of Article 35 (Entry

into Effect) that it has completed its internal procedures for the entry into effect of the additional notification with respect to that specific Covered Tax Agreement”;

- vii) the references in Article 36(1) and (2) (Entry into Effect of Part VI) to “the later of the dates on which this Convention enters into force for each of the Contracting Jurisdictions to the Covered Tax Agreement”;

with references to “30 days after the date of receipt by the Depositary of the latest notification by each Contracting Jurisdiction making the reservation described in paragraph 7 of Article 35 (Entry into Effect) that it has completed its internal procedures for the entry into effect of the provisions of this Convention with respect to that specific Covered Tax Agreement”; and

- viii) the reference in Article 36(3) (Entry into Effect of Part VI) to “the date of the communication by the Depositary of the notification of the extension of the list of agreements”;
- ix) the references in Article 36(4) (Entry into Effect of Part VI) to “the date of the communication by the Depositary of the notification of withdrawal of the reservation”, “the date of the communication by the Depositary of the notification of replacement of the reservation” and “the date of the communication by the Depositary of the notification of withdrawal of the objection to the reservation”; and
- x) the reference in Article 36(5) (Entry into Effect of Part VI) to “the date of the communication by the Depositary of the additional notification”;

with references to “30 days after the date of receipt by the Depositary of the latest notification by each Contracting Jurisdiction making the reservation described in paragraph 7 of Article 35 (Entry into Effect) that it has completed its internal procedures for the entry into effect of the provisions of Part VI (Arbitration) with respect to that specific Covered Tax Agreement”.

Article 36 – Entry into Effect of Part VI

Reservation

Pursuant to Article 36(2) of the Convention, the Federal Republic of Germany reserves the right for Part VI to apply to a case presented to the competent authority of a Contracting Jurisdiction prior to the later of the dates on which the Convention enters into force for each of the Contracting Jurisdictions to the Covered Tax Agreement only to the extent that the competent authorities of both Contracting Jurisdictions agree that it will apply to that specific case.

Bundesrepublik Deutschland

Stand der Liste der Vorbehalte und Notifikationen bei Hinterlegung der Ratifikationsurkunde

Das vorliegende Dokument enthält die Liste der von der Bundesrepublik Deutschland nach Artikel 28 Absatz 5 und Artikel 29 Absatz 1 des Übereinkommens bei der Hinterlegung der Ratifikationsurkunde angebrachten Vorbehalte und abgegebenen Notifikationen.

Artikel 2 – Auslegung von Ausdrücken

Notifikation – Unter das Übereinkommen fallende Steuerabkommen

In Übereinstimmung mit Artikel 2 Absatz 1 Buchstabe a Ziffer ii des Übereinkommens sollen nach dem Wunsch der Bundesrepublik Deutschland folgende Steuerabkommen unter das Übereinkommen fallen:

Nr.	Titel	anderer Vertragsstaat	Abkommen/Änderungsprotokoll	Datum der Unterzeichnung	Datum des Inkrafttretens
1	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Österreich zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	die Republik Österreich	Abkommen Änderungsprotokoll (a)	24.08.2000 29.12.2010	18.08.2002 01.03.2012
2	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Kroatien zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	die Republik Kroatien	Abkommen	06.02.2006	20.12.2006
3	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Tschechoslowakischen Sozialistischen Republik zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	die Tschechoslowakische Sozialistische Republik Nachfolgestaat: die Tschechische Republik	Abkommen ¹	19.12.1980	17.11.1983

¹ Das Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der ehemaligen Tschechoslowakischen Sozialistischen Republik gilt fort.

4	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Französischen Republik zur Vermeidung der Doppelbesteuerungen und über gegenseitige Amts- und Rechtshilfe auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen sowie der Gewerbesteuern und der Grundsteuern	die Französische Republik	Abkommen	21.07.1959	04.11.1961
			Änderungs-protokoll (a)	09.06.1969	08.10.1970
			Änderungs-protokoll (b)	28.09.1989	01.10.1990
			Änderungs-protokoll (c)	20.12.2001	01.06.2003
			Änderungs-protokoll (d)	31.03.2015	24.12.2015
5	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Königreich Griechenland zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung bei den Steuern vom Einkommen und vom Vermögen sowie bei der Gewerbesteuer	das Königreich Griechenland Nachfolge-staat: die Hellenische Republik	Abkommen	18.04.1966	08.12.1967
6	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Ungarn zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	die Republik Ungarn	Abkommen	28.02.2011	30.12.2011
7	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Italienischen Republik zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen und zur Verhinderung der Steuerverkürzung	die Italienische Republik	Abkommen	18.10.1989	27.12.1992
8	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und Japan zur Beseitigung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und bestimmter anderer Steuern sowie zur Verhinderung der Steuerverkürzung und -umgehung	Japan	Abkommen	17.12.2015	28.10.2016
9	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Großherzogtum Luxemburg zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und Verhinderung der Steuerhinterziehung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	das Groß-herzogtum Luxemburg	Abkommen	23.04.2012	30.09.2013

10	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und Malta zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	die Republik Malta	Abkommen	08.03.2001	27.12.2001
			Änderungs-protokoll (a)	17.06.2010	19.05.2011
11	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und Rumänien zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	Rumänien	Abkommen	04.07.2001	17.12.2003
12	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Tschechoslowakischen Sozialistischen Republik zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	die Tschechoslowakische Sozialistische Republik Nachfolgestaat: die Slowakische Republik	Abkommen ²	19.12.1980	17.11.1983
13	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Königreich Spanien zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	das Königreich Spanien	Abkommen	03.02.2011	18.10.2012
14	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Türkei zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen	die Republik Türkei	Abkommen	19.09.2011	01.08.2012

² Das Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der ehemaligen Tschechoslowakischen Sozialistischen Republik gilt fort.

Artikel 3 – Transparente Rechtsträger

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 3 Absatz 5 Buchstabe a des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass der gesamte Artikel 3 nicht für ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt.

Artikel 4 – Rechtsträger mit doppelter Ansässigkeit

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 4 Absatz 3 Buchstabe a des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass der gesamte Artikel 4 nicht für ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt.

Artikel 6 – Zweck eines unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommens

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 6 Absatz 4 des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass Artikel 6 Absatz 1 nicht für ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt, deren Präambel bereits eine Formulierung enthält, mit der die Vertragsstaaten ihre Absicht bekunden, eine Doppelbesteuerung zu beseitigen, ohne Möglichkeiten zur Nicht- oder Niedrigbesteuerung zu schaffen, unabhängig davon, ob diese Formulierung auf Fälle von Steuerverkürzung oder -umgehung (unter anderem durch missbräuchliche Gestaltungen mit dem Ziel des Erhalts von in dem Abkommen vorgesehenen Erleichterungen zum mittelbaren Nutzen von in Drittstaaten oder -gebieten ansässigen Personen) beschränkt ist oder einen weiteren Geltungsbereich hat. Das folgende Steuerabkommen enthält in der Präambel eine Formulierung, die unter diesen Vorbehalt fällt.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat	Wortlaut der Beweggründe
8	Japan	<p>von dem Wunsch geleitet, ihre wirtschaftlichen Beziehungen weiterzuentwickeln und ihre Zusammenarbeit in Steuersachen zu vertiefen,</p> <p>in der Absicht, ein neues Abkommen zur Beseitigung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und bestimmter anderer Steuern zu schließen, ohne dadurch Möglichkeiten zur Nicht- oder Niedrigbesteuerung durch Steuerverkürzung oder -umgehung zu schaffen (einschließlich missbräuchlicher Gestaltungen, mit denen die Entlastungen dieses Abkommens mittelbar Personen verschafft werden sollen, die in Drittstaaten ansässig sind)</p>

Notifikation zu vorhandenen Formulierungen in der Präambel aufgeföhrter Steuerabkommen

In Übereinstimmung mit Artikel 6 Absatz 5 des Übereinkommens ist die Bundesrepublik Deutschland der Auffassung, dass die folgenden Steuerabkommen nicht unter einen Vorbehalt nach Artikel 6 Absatz 4 fallen und in der Präambel eine Formulierung nach Artikel 6 Absatz 2 enthalten. Nachstehend ist der Wortlaut des jeweiligen Beweggrunds bzw. der jeweiligen Beweggründe genannt.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat	Wortlaut des Beweggrunds / der Beweggründe
2	die Republik Kroatien	von dem Wunsch geleitet, ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen zu schließen
3	die Tschechische Republik	von dem Wunsch geleitet, ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen zu schließen
4	die Französische Republik	von dem Wunsche geleitet, [...] Doppelbesteuerungen zu vermeiden
5	die	von dem Wunsche geleitet, bei den Steuern vom Einkommen

	Hellenische Republik	und vom Vermögen sowie bei der Gewerbesteuer die Doppelbesteuerung zu vermeiden und die Steuerverkürzung zu verhindern
7	die Italienische Republik	von dem Wunsch geleitet, durch ein neues Abkommen die Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen zu vermeiden und die Steuerverkürzung zu verhindern
12	die Slowakische Republik	von dem Wunsch geleitet, ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen zu schließen
13	das Königreich Spanien	von dem Wunsch geleitet, ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen zu schließen

Artikel 7 – Verhinderung von Abkommensmissbrauch

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 7 Absatz 15 Buchstabe b des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass Artikel 7 Absatz 1 nicht für ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt, die bereits Bestimmungen enthalten, nach denen alle Vergünstigungen, die anderenfalls nach dem unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gewährt würden, versagt werden, wenn der Hauptzweck oder einer der Hauptzwecke einer Gestaltung oder Transaktion oder einer an einer Gestaltung oder Transaktion beteiligten Person der Erhalt dieser Vergünstigungen war. Das folgende Steuerabkommen enthält Bestimmungen, die unter diesen Vorbehalt fallen.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat	Bestimmung
8	Japan	Artikel 21 Absatz 8

Artikel 8 – Transaktionen zur Übertragung von Dividenden

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 8 Absatz 3 Buchstabe b Ziffer i des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass der gesamte Artikel 8 nicht für ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt, soweit die in Artikel 8 Absatz 1 beschriebenen Bestimmungen bereits eine Mindesthaltezeit enthalten. Die folgenden Steuerabkommen enthalten Bestimmungen, die unter diesen Vorbehalt fallen.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat	Bestimmung
7	die Italienische Republik	Artikel 10 Absatz 5 Satz 5
8	Japan	Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a

Notifikation zu vorhandenen Bestimmungen in aufgeführten Steuerabkommen

In Übereinstimmung mit Artikel 8 Absatz 4 des Übereinkommens ist die Bundesrepublik Deutschland der Auffassung, dass die folgenden Steuerabkommen eine in Artikel 8 Absatz 1 beschriebene Bestimmung enthalten, die nicht einem Vorbehalt nach Artikel 8 Absatz 3 Buchstabe b unterliegt. Nachstehend sind die Artikel- und Absatznummer der jeweiligen Bestimmung(en) genannt.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat	Bestimmung(en)
1	die Republik Österreich	Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a
2	die Republik Kroatien	Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a
3	die Tschechische Republik	Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a
4	die Französische Republik	Artikel 9 Absätze 3 und 5
6	die Republik Ungarn	Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a
7	die Italienische Republik	Artikel 10 Absatz 3
9	das Großherzogtum Luxemburg	Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a
10	die Republik Malta	Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a
11	Rumänien	Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a
12	die Slowakische Republik	Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a
13	das Königreich Spanien	Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a
14	die Republik Türkei	Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a

Artikel 9 – Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen oder Rechten an Rechtsträgern, deren Wert hauptsächlich auf unbeweglichem Vermögen beruht

Notifikation zur Entscheidung zu optionalen Bestimmungen

In Übereinstimmung mit Artikel 9 Absatz 8 des Übereinkommens entscheidet sich die Bundesrepublik Deutschland hiermit für die Anwendung des Artikels 9 Absatz 4.

Notifikation zu vorhandenen Bestimmungen in aufgeführten Steuerabkommen

In Übereinstimmung mit Artikel 9 Absatz 7 des Übereinkommens ist die Bundesrepublik Deutschland der Auffassung, dass die folgenden Steuerabkommen eine in Artikel 9 Absatz 1 beschriebene Bestimmung enthalten. Nachstehend sind die Artikel- und Absatznummer der jeweiligen Bestimmung(en) genannt.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat	Bestimmung(en)
1	die Republik Österreich	Artikel 13 Absatz 2 und Protokollnummer 4
2	die Republik Kroatien	Artikel 13 Absatz 2
4	die Französische Republik	Artikel 7 Absatz 4 Satz 1
6	die Republik Ungarn	Artikel 13 Absatz 2
8	Japan	Artikel 13 Absatz 2
9	das Großherzogtum Luxemburg	Artikel 13 Absatz 2
10	die Republik Malta	Artikel 13 Absatz 2
11	Rumänien	Artikel 13 Absatz 2
13	das Königreich Spanien	Artikel 13 Absatz 2
14	die Republik Türkei	Artikel 13 Absatz 2

Artikel 11 – Anwendung von Steuerabkommen zur Einschränkung des Rechtes einer Vertragspartei des Übereinkommens auf Besteuerung der in ihrem Gebiet ansässigen Personen

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 11 Absatz 3 Buchstabe a des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass der gesamte Artikel 11 nicht für ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt.

Artikel 12 – Künstliche Umgehung des Betriebsstättenstatus durch Kommissionärsmodelle und ähnliche Strategien

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 12 Absatz 4 des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass der gesamte Artikel 12 nicht für ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt.

Artikel 13 – Künstliche Umgehung des Betriebsstättenstatus durch die Ausnahme bestimmter Tätigkeiten

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 13 Absatz 6 Buchstabe c des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass Artikel 13 Absatz 4 nicht für ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt.

Notifikation zur Entscheidung zu optionalen Bestimmungen

In Übereinstimmung mit Artikel 13 Absatz 7 des Übereinkommens entscheidet sich die Bundesrepublik Deutschland hiermit nach Artikel 13 Absatz 1 für die Anwendung der Option A.

Notifikation zu vorhandenen Bestimmungen in aufgeführten Steuerabkommen

In Übereinstimmung mit Artikel 13 Absatz 7 des Übereinkommens ist die Bundesrepublik Deutschland der Auffassung, dass die folgenden Steuerabkommen eine in Artikel 13 Absatz 5 Buchstabe a beschriebene Bestimmung enthalten. Nachstehend sind die Artikel- und Absatznummer der jeweiligen Bestimmung genannt.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat	Bestimmung
1	die Republik Österreich	Artikel 5 Absatz 4
2	die Republik Kroatien	Artikel 5 Absatz 4
3	die Tschechische Republik	Artikel 5 Absatz 3
4	die Französische Republik	Artikel 2 Absatz 1 Nummer 7 Buchstabe b
5	die Hellenische Republik	Artikel II Absatz 1 Nummer 7 Buchstabe c
6	die Republik Ungarn	Artikel 5 Absatz 4
7	die Italienische Republik	Artikel 5 Absatz 3
8	Japan	Artikel 5 Absatz 4
9	das Großherzogtum Luxemburg	Artikel 5 Absatz 4
10	die Republik Malta	Artikel 5 Absatz 4
11	Rumänien	Artikel 5 Absatz 4
12	die Slowakische Republik	Artikel 5 Absatz 3
13	das Königreich Spanien	Artikel 5 Absatz 4
14	die Republik Türkei	Artikel 5 Absatz 4

Artikel 14 – Aufteilung von Verträgen

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 14 Absatz 3 Buchstabe a des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass der gesamte Artikel 14 nicht für ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt.

Artikel 15 – Bestimmung des Begriffs der mit einem Unternehmen eng verbundenen Person

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 15 Absatz 2 des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass der gesamte Artikel 15 nicht für die unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt, für welche die in Artikel 12 Absatz 4, Artikel 13 Absatz 6 Buchstabe a oder c und Artikel 14 Absatz 3 Buchstabe a beschriebenen Vorbehalte gelten.

Artikel 16 – Verständigungsverfahren

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 16 Absatz 5 Buchstabe a des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass Artikel 16 Absatz 1 Satz 1 nicht für ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt, da sie beabsichtigt, den Mindeststandard für die Verbesserung der Streitbeilegung nach dem BEPS-Paket der OECD/G20 zu erfüllen, indem sie sicherstellt, dass nach jedem ihrer unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen (mit Ausnahme der unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen, nach denen eine Person einen Fall der zuständigen Behörde eines der beiden Vertragsstaaten vorlegen darf) eine Person, wenn sie der Auffassung ist, dass die Maßnahmen eines oder beider Vertragsstaaten für sie zu einer Besteuerung führen oder führen werden, die dem unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen nicht entspricht, ungeachtet der im innerstaatlichen Recht dieser Vertragsstaaten vorgesehenen Rechtsbehelfe den Fall der zuständigen Behörde des Vertragsstaats, in dem sie ansässig ist, oder, sofern der von dieser Person vorgelegte Fall einer Bestimmung eines unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommens zur Gleichbehandlung aufgrund der Staatsangehörigkeit unterliegt, der zuständigen Behörde des Vertragsstaats, dessen Staatsangehörige sie ist, vorlegen kann; außerdem wird die zuständige Behörde dieses Vertragsstaats ein zweiseitiges Notifikations- oder Konsultationsverfahren mit der zuständigen Behörde des anderen Vertragsstaats für Fälle durchführen, in denen die zuständige Behörde, welcher der Fall, der Gegenstand eines Verständigungsverfahrens sein soll, vorgelegt wurde, die Einwendung des Steuerpflichtigen für unberechtigt hält.

Notifikation zu vorhandenen Bestimmungen in aufgeführten Steuerabkommen

In Übereinstimmung mit Artikel 16 Absatz 6 Buchstabe b Ziffer i des Übereinkommens ist die Bundesrepublik Deutschland der Auffassung, dass das folgende Steuerabkommen eine Bestimmung enthält, nach der ein in Artikel 16 Absatz 1 Satz 1 genannter Fall innerhalb einer bestimmten Frist von weniger als drei Jahren nach der ersten Mitteilung der Maßnahme, die zu einer dem unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen nicht entsprechenden Besteuerung führt, vorgelegt werden muss. Nachstehend sind die Artikel- und Absatznummer dieser Bestimmung genannt.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat	Bestimmung
7	die Italienische Republik	Artikel 26 Absatz 1 Satz 2

In Übereinstimmung mit Artikel 16 Absatz 6 Buchstabe b Ziffer ii des Übereinkommens ist die Bundesrepublik Deutschland der Auffassung, dass die folgenden Abkommen eine Bestimmung enthalten, nach der ein in Artikel 16 Absatz 1 Satz 1 genannter Fall innerhalb einer bestimmten Frist von mindestens drei Jahren nach der ersten Mitteilung der Maßnahme, die zu einer dem unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen nicht entsprechenden Besteuerung führt, vorgelegt werden muss. Nachstehend sind die Artikel- und Absatznummer der jeweiligen Bestimmung genannt.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat	Bestimmung
1	die Republik Österreich	Artikel 25 Absatz 1 Satz 2
2	die Republik Kroatien	Artikel 25 Absatz 1 Satz 2
4	die Französische Republik	Artikel 25 Absatz 1 Satz 2
6	die Republik Ungarn	Artikel 24 Absatz 1 Satz 2
8	Japan	Artikel 24 Absatz 1 Satz 2

9	das Großherzogtum Luxemburg	Artikel 24 Absatz 1 Satz 2
10	die Republik Malta	Artikel 25 Absatz 1 Satz 2
11	Rumänien	Artikel 25 Absatz 1 Satz 2
13	das Königreich Spanien	Artikel 24 Absatz 1 Satz 2
14	die Republik Türkei	Artikel 24 Absatz 1 Satz 2

Notifikation zu aufgeführten Steuerabkommen ohne beschriebene Bestimmungen

In Übereinstimmung mit Artikel 16 Absatz 6 Buchstabe c Ziffer i des Übereinkommens ist die Bundesrepublik Deutschland der Auffassung, dass das folgende Steuerabkommen keine in Artikel 16 Absatz 4 Buchstabe b Ziffer i beschriebene Bestimmung enthält.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat
5	die Hellenische Republik

In Übereinstimmung mit Artikel 16 Absatz 6 Buchstabe c Ziffer ii des Übereinkommens ist die Bundesrepublik Deutschland der Auffassung, dass die folgenden Steuerabkommen keine in Artikel 16 Absatz 4 Buchstabe b Ziffer ii beschriebene Bestimmung enthalten.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat
3	die Tschechische Republik
5	die Hellenische Republik
7	die Italienische Republik
12	die Slowakische Republik

In Übereinstimmung mit Artikel 16 Absatz 6 Buchstabe d Ziffer ii des Übereinkommens ist die Bundesrepublik Deutschland der Auffassung, dass die folgenden Steuerabkommen keine in Artikel 16 Absatz 4 Buchstabe c Ziffer ii beschriebene Bestimmung enthalten.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat
5	die Hellenische Republik
7	die Italienische Republik

Artikel 17 – Gegenberichtigung

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 17 Absatz 3 Buchstabe a des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass der gesamte Artikel 17 nicht für ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt, die bereits eine in Artikel 17 Absatz 2 beschriebene Bestimmung enthalten. Die folgenden Steuerabkommen enthalten Bestimmungen, die unter diesen Vorbehalt fallen.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat	Bestimmung
1	die Republik Österreich	Artikel 9 Absatz 2
2	die Republik Kroatien	Artikel 9 Absatz 2
3	die Tschechische Republik	Artikel 9 Absatz 2
6	die Republik Ungarn	Artikel 9 Absatz 2
8	Japan	Artikel 9 Absatz 2
9	das Großherzogtum Luxemburg	Artikel 9 Absatz 2
10	die Republik Malta	Artikel 9 Absatz 2
11	Rumänien	Artikel 9 Absatz 2
12	die Slowakische Republik	Artikel 9 Absatz 2
13	das Königreich Spanien	Artikel 9 Absatz 2
14	die Republik Türkei	Artikel 9 Absatz 2

Artikel 18 – Entscheidung für die Anwendung des Teiles VI

Notifikation zur Entscheidung zu optionalen Bestimmungen

In Übereinstimmung mit Artikel 18 des Übereinkommens entscheidet sich die Bundesrepublik Deutschland hiermit für die Anwendung des Teiles VI.

Artikel 19 – Obligatorisches verbindliches Schiedsverfahren

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 19 Absatz 11 des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland für die Anwendung des Artikels 19 auf ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen vor, die in Artikel 19 Absatz 1 Buchstabe b vorgesehene Frist von zwei Jahren durch eine Frist von drei Jahren zu ersetzen.

Artikel 23 – Art des Schiedsverfahrens

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 23 Absatz 7 des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass Teil VI in Bezug auf alle unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen, zu denen der andere Vertragsstaat einen Vorbehalt nach Artikel 23 Absatz 6 anbringt, nicht gilt.

Notifikation zur Entscheidung zu optionalen Bestimmungen

In Übereinstimmung mit Artikel 23 Absatz 4 des Übereinkommens entscheidet sich die Bundesrepublik Deutschland hiermit für die Anwendung des Artikels 23 Absatz 5.

Artikel 24 – Verständigung auf eine andere Regelung

Notifikation zur Entscheidung zu optionalen Bestimmungen

In Übereinstimmung mit Artikel 24 Absatz 1 des Übereinkommens entscheidet sich die Bundesrepublik Deutschland hiermit für die Anwendung des Artikels 24 Absatz 2.

Artikel 26 – Vereinbarkeit

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 26 Absatz 4 des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass Teil VI in Bezug auf alle ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen nicht gilt, die für noch offene Fragen, die sich aus einem Fall ergeben, der Gegenstand eines Verständigungsverfahrens ist, bereits ein obligatorisches verbindliches Schiedsverfahren vorsehen. Nachstehend sind die Artikel- und Absatznummer der jeweiligen Bestimmung genannt.

Listennummer des Steuerabkommens	anderer Vertragsstaat	Bestimmung
1	die Republik Österreich	Artikel 25 Absatz 5
4	die Französische Republik	Artikel 25 Absatz 5
8	Japan	Artikel 24 Absatz 5 in Verbindung mit Protokollnummer 10
9	das Großherzogtum Luxemburg	Artikel 24 Absatz 5

Artikel 28 – Vorbehalte

Vorbehalt zum Anwendungsbereich des Schiedsverfahrens

In Übereinstimmung mit Artikel 28 Absatz 2 Buchstabe a des Übereinkommens bringt die Bundesrepublik Deutschland die folgenden Vorbehalte in Bezug auf die Art der Fälle an, die nach Teil VI einem Schiedsverfahren unterworfen werden können.

- 1) Die Bundesrepublik Deutschland behält sich das Recht vor, aus dem Anwendungsbereich des Teiles VI alle Fälle auszuschließen, in denen eine innerstaatliche oder steuerabkommensrechtliche Vorschrift zur Missbrauchsbekämpfung (zum Beispiel Vierter, Fünfter und Siebenter Teil des Außensteuergesetzes, § 42 der Abgabenordnung, § 50d Absatz 3 des Einkommensteuergesetzes) angewendet wurde.
- 2) Die Bundesrepublik Deutschland behält sich das Recht vor, aus dem Anwendungsbereich des Teiles VI alle Fälle auszuschließen, die in Zusammenhang mit einem Verhalten stehen, aufgrund dessen der Steuerpflichtige, eine in seinem Auftrag handelnde Person oder eine verbundene Person durch ein Gericht eines Steuervergehens für schuldig befunden wurde oder gegen ihn beziehungsweise sie eine schwere Sanktion verhängt wurde.
- 3) Die Bundesrepublik Deutschland behält sich das Recht vor, aus dem Anwendungsbereich des Teiles VI Fälle auszuschließen, die Einkünfte oder Vermögenswerte betreffen, die von einem Vertragsstaat nicht besteuert werden, weil sie dort nicht in die Bemessungsgrundlage einbezogen werden oder weil sie nach seinem innerstaatlichen Recht von der Steuer befreit sind oder einem Nullsteuersatz unterliegen.
- 4) Die Bundesrepublik Deutschland behält sich das Recht vor, aus dem Anwendungsbereich des Teiles VI alle Fälle auszuschließen, die in den Anwendungsbereich der Richtlinie (EU) 2017/1852 des Rates vom 10. Oktober 2017 über Verfahren zur Beilegung von Besteuerungsstreitigkeiten in der Europäischen Union oder des Übereinkommens über die Beseitigung der Doppelbesteuerung im Falle von Gewinnberichtigungen zwischen verbundenen Unternehmen (90/436/EWG) – in ihren jeweils geltenden Fassungen – oder einer späteren Regelung fallen.
- 5) Die Bundesrepublik Deutschland behält sich das Recht vor, aus dem Anwendungsbereich des Teiles VI alle Fälle auszuschließen, in denen durch die Anwendung einer innerstaatlichen oder abkommensrechtlichen Vorschrift auf Einkünfte oder Vermögenswerte eine Doppelbesteuerung durch die Anrechnungsmethode statt durch die Befreiungsmethode vermieden wird.
- 6) Die Bundesrepublik Deutschland behält sich das Recht vor, aus dem Anwendungsbereich des Teiles VI alle Sachverhalte auszuschließen, die im Rahmen einer tatsächlichen Verständigung im Sinne des Schreibens des Bundesministeriums der Finanzen vom 30. Juli 2008 (BStBl. I 2008, S. 831) – in seiner jeweils geltenden Fassung – oder einer späteren Regelung zwischen der Steuerverwaltung eines Vertragsstaats und dem Steuerpflichtigen festgelegt wurden.

Artikel 35 – Wirksamwerden

Notifikation zur Entscheidung zu optionalen Bestimmungen

In Übereinstimmung mit Artikel 35 Absatz 3 des Übereinkommens entscheidet sich die Bundesrepublik Deutschland hiermit ausschließlich zum Zweck ihrer eigenen Anwendung des Artikels 35 Absatz 1 Buchstabe b und Absatz 5 Buchstabe b, die Bezugnahme auf „Veranlagungszeiträume [...], die nach einem Zeitabschnitt von“ durch eine Bezugnahme auf „Veranlagungszeiträume [...], die am oder nach dem 1. Januar des nächsten Jahres, das nach einem Zeitabschnitt von [...] beginnt,“ zu ersetzen.

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 35 Absatz 6 des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass Artikel 35 Absatz 4 nicht in Bezug auf ihre unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommen gilt.

In Übereinstimmung mit Artikel 35 Absatz 7 Buchstabe a des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor,

- i) die Bezugnahmen auf „dem letzten der Tage, an denen das Übereinkommen für die Vertragsstaaten des unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommens jeweils in Kraft tritt,“ in Artikel 35 Absätze 1 und 4 und
- ii) die Bezugnahmen auf „dem Tag der Mitteilung des Verwahrers über die Notifikation der Erweiterung der Liste der Abkommen“ in Artikel 35 Absatz 5

durch Bezugnahmen auf „dem 30. Tag, nachdem die letzte der Notifikationen der einzelnen Vertragsstaaten, die den in Artikel 35 (Wirksamwerden) Absatz 7 beschriebenen Vorbehalt anbringen, über den Abschluss ihrer innerstaatlichen Verfahren für das Wirksamwerden dieses Übereinkommens in Bezug auf das betreffende unter das Übereinkommen fallende Steuerabkommen beim Verwahrer eingegangen ist,“ zu ersetzen;

- iii) die Bezugnahmen auf „dem Tag der Mitteilung des Verwahrers über die Notifikation der Rücknahme oder Ersetzung des Vorbehalts“ in Artikel 28 Absatz 9 Buchstabe a und
- iv) die Bezugnahme auf „dem letzten der Tage, an denen das Übereinkommen für die betreffenden Vertragsstaaten jeweils in Kraft tritt,“ in Artikel 28 Absatz 9 Buchstabe b

durch Bezugnahmen auf „dem 30. Tag, nachdem die letzte der Notifikationen der einzelnen Vertragsstaaten, die den in Artikel 35 (Wirksamwerden) Absatz 7 beschriebenen Vorbehalt anbringen, über den Abschluss ihrer innerstaatlichen Verfahren für das Wirksamwerden der Rücknahme oder Ersetzung des Vorbehalts in Bezug auf das betreffende unter das Übereinkommen fallende Steuerabkommen beim Verwahrer eingegangen ist,“ zu ersetzen;

- v) die Bezugnahmen auf „dem Tag der Mitteilung des Verwahrers über die zusätzliche Notifikation“ in Artikel 29 Absatz 6 Buchstabe a und

- vi) die Bezugnahme auf „dem letzten der Tage, an denen das Übereinkommen für die betreffenden Vertragsstaaten jeweils in Kraft tritt,“ in Artikel 29 Absatz 6 Buchstabe b

durch Bezugnahmen auf „dem 30. Tag, nachdem die letzte der Notifikationen der einzelnen Vertragsstaaten, die den in Artikel 35 (Wirksamwerden) Absatz 7 beschriebenen Vorbehalt anbringen, über den Abschluss ihrer innerstaatlichen Verfahren für das Wirksamwerden der zusätzlichen Notifikation in Bezug auf das betreffende unter das Übereinkommen fallende Steuerabkommen beim Verwahrer eingegangen ist,“ zu ersetzen;

- vii) die Bezugnahmen auf „dem letzten der Tage, an denen das Übereinkommen für die einzelnen Vertragsstaaten des unter das Übereinkommen fallenden Steuerabkommens jeweils in Kraft tritt,“ in Artikel 36 (Wirksamwerden des Teiles VI) Absätze 1 und 2

durch Bezugnahmen auf „dem 30. Tag, nachdem die letzte der Notifikationen der einzelnen Vertragsstaaten, die den in Artikel 35 (Wirksamwerden) Absatz 7 beschriebenen Vorbehalt anbringen, über den Abschluss ihrer innerstaatlichen Verfahren für das Wirksamwerden dieses Übereinkommens in Bezug auf das betreffende unter das Übereinkommen fallende Steuerabkommen beim Verwahrer eingegangen ist,“ zu ersetzen

- viii) die Bezugnahme auf den „Tag der Mitteilung des Verwahrers über die Notifikation der Erweiterung der Liste der Abkommen“ in Artikel 36 (Wirksamwerden des Teiles VI) Absatz 3,

- ix) die Bezugnahmen auf den „Tag der Mitteilung des Verwahrers über die Notifikation der Rücknahme des Vorbehalt“, den „Tag der Mitteilung des Verwahrers über die Notifikation der Ersetzung des Vorbehalt“ und den „Tag der Mitteilung des Verwahrers über die Notifikation der Rücknahme des Einspruchs gegen den Vorbehalt“ in Artikel 36 (Wirksamwerden des Teiles VI) Absatz 4 und

- x) die Bezugnahme auf den „Tag der Mitteilung des Verwahrers über die zusätzliche Notifikation“ in Artikel 36 (Wirksamwerden des Teiles VI) Absatz 5

durch Bezugnahmen auf den „30. Tag, nachdem die letzte der Notifikationen der einzelnen Vertragsstaaten, die den in Artikel 35 (Wirksamwerden) Absatz 7 beschriebenen Vorbehalt anbringen, über den Abschluss ihrer innerstaatlichen Verfahren für das Wirksamwerden des Teiles VI (Schiedsverfahren) in Bezug auf das betreffende unter das Übereinkommen fallende Steuerabkommen beim Verwahrer eingegangen ist,“ zu ersetzen.

Artikel 36 – Wirksamwerden des Teiles VI

Vorbehalt

In Übereinstimmung mit Artikel 36 Absatz 2 des Übereinkommens behält sich die Bundesrepublik Deutschland vor, dass Teil VI nur insoweit für einen Fall gilt, welcher der zuständigen Behörde eines Vertragsstaats vor dem letzten Tag des Inkrafttretens des Übereinkommens für die Vertragsstaaten vorgelegt wurde, als die zuständigen Behörden der Vertragsstaaten vereinbaren, dass er für diesen konkreten Fall gilt.