

70 der Beilagen zu den Stenographischen Protokollen des Nationalrates XVII. GP

Ausgedruckt am 22. 4. 1987

Regierungsvorlage

PROTOKOLL

zu dem am 8. Oktober 1959 unterzeichneten Abkommen zwischen der Republik Österreich und der Französischen Republik zur Vermeidung der Doppelbesteuerung sowie über gegenseitige Hilfeleistung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen sowie der Erbschaftssteuern

Der Bundespräsident der Republik Österreich und der Präsident der Französischen Republik, von dem Wunsche geleitet, das am 8. Oktober 1959 zwischen Österreich und Frankreich unterzeichnete Steuerabkommen abzuändern, sind übereingekommen wie folgt:

KAPITEL I

ANPASSUNG DES ABKOMMENS AN DIE INNERSTAATLICHE GESETZGEBUNG DER BEIDEN STAATEN

Artikel 1

Artikel 1 Absatz 2 in der Fassung des Protokolls vom 30. Oktober 1970 wird abgeändert wie folgt:

1. Ziffer 1 erhält folgende Fassung:
 „1. In der französischen Republik:
- a) die Steuer vom Einkommen (l'impôt sur le revenu);
 - b) die Körperschaftsteuer (l'impôt sur les sociétés);
 - c) die Lehrlingsabgabe (la taxe d'apprentissage);
 - d) die Grundsteuer für bebautes und unbebautes Grundvermögen (la taxe foncière sur les propriétés bâties et la taxe foncière sur les propriétés non bâties);
 - e) die Berufssteuer (la taxe professionnelle);
 - f) die Erbschaftssteuern (les droits de succession);
 - g) die Großvermögenssteuer (l'impôt sur les grandes fortunes).“

AVENANT

à la Convention entre la République d'Autriche et la République française en vue d'éviter les doubles impositions et de prévoir une assistance réciproque dans le domaine des impôts sur le revenu et sur la fortune, ainsi que dans celui des impôts sur les successions, signée le 8 octobre 1959

Le Président Fédéral de la République d'Autriche et le Président de la République française désireux de modifier la Convention fiscale entre l'Autriche et la France signée le 8 octobre 1959 sont convenus des dispositions suivantes:

CHAPITRE I

ADAPTION DE LA CONVENTION A LA LEGISLATION INTERNE DES DEUX ETATS

Article 1

Le paragraphe 2 de l'article 1 tel qu'il a été rédigé par l'avenant du 30 octobre 1970 est modifié comme suit:

1. L'alinéa 1° est rédigé de la façon suivante:
 «1° En ce qui concerne la République Française:
- a) l'impôt sur le revenu;
 - b) l'impôt sur les sociétés;
 - c) la taxe d'apprentissage;
 - d) la taxe foncière sur les propriétés bâties et la taxe foncière sur les propriétés non bâties;
 - e) la taxe professionnelle;
 - f) les droits de succession;
 - g) l'impôt sur les grandes fortunes.»

2. Ziffer 2 erhält folgende Fassung:

„2. In der Republik Österreich:

- a) die Einkommensteuer;
- b) die Körperschaftsteuer;
- c) die Zinsertragsteuer;
- d) die Aufsichtsratsabgabe;
- e) die Vermögensteuer;
- f) die Abgabe von Vermögen, die der Erbschaftssteuer entzogen sind;
- g) die Gewerbesteuer einschließlich der Lohnsummensteuer;
- h) die Grundsteuer;
- i) die Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben;
- j) die Beiträge von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen;
- k) die Abgabe vom Bodenwert bei unbebauten Grundstücken;
- l) die Erbschafts- und Schenkungssteuer.“

KAPITEL II

ÄNDERUNG DES ABKOMMENS

Artikel 2

Artikel 4 in der Fassung des Protokolls vom 30. Oktober 1970 wird wie folgt geändert:

1. Absatz 1 erhält folgende Fassung:

„(1) Bezieht eine Person mit Wohnsitz in einem der beiden Staaten Einkünfte oder hat sie Vermögen und dürfen diese Einkünfte oder dieses Vermögen nach diesem Abkommen in dem anderen Staat besteuert werden, so nimmt der erstgenannte Staat, vorbehaltlich der Absätze 2 und 3, diese Einkünfte oder dieses Vermögen von der Besteuerung aus.“

2. Nach Absatz 2 wird ein neuer Absatz 3 mit folgender Fassung angefügt:

„(3) Besitzt eine Person mit Wohnsitz in Frankreich Vermögen, das nach diesem Abkommen in Österreich besteuert werden darf, so begründet die von diesem Vermögen erhobene österreichische

2. L'alinéa 2° est rédigé de la façon suivante:

« 2°. En ce qui concerne la République d'Autriche:

- a) l'impôt sur le revenu (die Einkommensteuer);
- b) l'impôt sur les sociétés (die Körperschaftsteuer);
- c) l'impôt sur les revenus d'intérêts (die Zinsertragsteuer);
- d) l'impôt sur les rétributions accordées aux membres des conseils d'administration (die Aufsichtsratsabgabe);
- e) l'impôt sur la fortune (die Vermögensteuer);
- f) l'impôt sur les parts de la fortune qui échappent à l'impôt sur les successions (die Abgabe von Vermögen, die der Erbschaftsteuer entzogen sind);
- g) l'impôt sur les exploitations y compris la fraction de cet impôt portant sur les salaires (die Gewerbesteuer einschließlich der Lohnsummensteuer);
- h) l'impôt foncier (die Grundsteuer);
- i) l'impôt sur les entreprises agricoles et forestières (die Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben);
- j) les contributions des exploitations agricoles et forestières au fonds de péréquation pour les aides familiales (die Beiträge von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen);
- k) l'impôt sur la valeur des propriétés foncières non bâties (die Abgabe vom Bodenwert bei unbebauten Grundstücken);
- l) l'impôt sur les successions et donations (Erbschafts- und Schenkungssteuer). »

CHAPITRE II

MODIFICATION DE LA CONVENTION

Article 2

L'article 4 tel qu'il e été rédigé par l'avenant du 30 octobre 1970 est modifié comme suit:

1. Le paragraphe 1 est rédigé de la façon suivante:

« (1) Lorsqu'une personne domiciliée dans l'un des deux Etats reçoit des revenus ou possède de la fortune qui, conformément aux dispositions de la présente convention, sont imposables dans l'autre Etat, le premier Etat exempte de l'impôt ces revenus ou cette fortune, sous réserve des dispositions des paragraphes 2 et 3. »

2. Après le paragraphe 2, est créé un paragraphe 3 rédigé de la façon suivante:

« (3) Lorsqu'une personne domiciliée in France possède de la fortune qui, conformément aux dispositions de la présente convention, est imposable en Autriche, l'impôt autrichien perçu sur cette for-

70 der Beilagen

3

Steuer zugunsten dieser Person einen Steueranrechnungsanspruch, der jedoch den Betrag der französischen Steuer nicht übersteigt, der auf dieses Vermögen entfällt. Die Steueranrechnung erfolgt auf die in Artikel 1 Absatz 2 Ziffer 1 genannte Großvermögensteuer, in deren Besteuerungsgrundlage das gegenständliche Vermögen enthalten ist.“

3. Absatz 3 erhält die Bezeichnung Absatz 4.

Artikel 3

Artikel 5 wird wie folgt geändert:

1. Absatz 1 erhält folgende Fassung:

„(1) Unbewegliches Vermögen (einschließlich des Zubehörs sowie des einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienenden lebenden und toten Inventars) und Einkünfte daraus (mit Einschluß des Ertrages aus land- und forstwirtschaftlichen Betrieben) dürfen in dem Staat besteuert werden, in dem sich dieses Vermögen befindet.“

2. Es wird ein neuer Absatz 5 mit folgender Fassung angefügt:

„(5) Vermögen, das aus Aktien oder Anteilen an einer Gesellschaft oder einer sonstigen juristischen Person besteht, deren Aktivvermögen sich hauptsächlich aus unbeweglichem Vermögen oder diesbezüglichen Rechten zusammensetzt, darf in dem Staat besteuert werden, in dem sich dieses unbewegliche Vermögen befindet. Bei Anwendung dieser Bestimmung bleibt unbewegliches Vermögen dieser Gesellschaft oder dieser sonstigen juristischen Person außer Betracht, das der industriellen, gewerblichen, landwirtschaftlichen oder einer anderen nicht gewerblichen betrieblichen Eigennutzung dient.“

Artikel 4

Artikel 6 wird wie folgt geändert:

1. Absatz 1 erhält folgende Fassung:

„(1) Betriebe von Handel, Industrie und Gewerbe jeder Art sowie Einkünfte daraus, mit Einschluß der bei der Veräußerung des Betriebes oder eines Teiles davon erzielten Gewinne, dürfen in dem Staat besteuert werden, in dessen Gebiet das Unternehmen eine Betriebsstätte im Sinne des Artikels 7 hat. Dies gilt auch dann, wenn das Unternehmen seine Tätigkeit auf das Gebiet des anderen Staates erstreckt, ohne dort eine solche Betriebsstätte zu haben.“

2. Absatz 7 erhält folgende Fassung:

„(7) Beteiligungen an Unternehmen, die in der Form von Gesellschaften des bürgerlichen Rechtes, von offenen Handelsgesellschaften oder Kommanditgesellschaften errichtet sind, ferner die Beteili-

tune ouvre droit au profit de cette personne à un crédit d'impôt qui ne peut excéder le montant de l'impôt français afférent à cette fortune. Ce crédit est imputable sur l'impôt sur les grandes fortunes visé à l'alinéa 1^o du paragraphe 2 de l'article 1^{er} dans les bases d'imposition duquel la fortune en cause est comprise.»

3. Le paragraphe 3 devient le paragraphe 4.

Article 3

L'article 5 est modifié comme suit:

1. Le paragraphe 1 est rédigé de la façon suivante:

«1. Les biens immobiliers (y compris les accessoires ainsi que le cheptel mort ou vif servant à une exploitation agricole ou forestière) et les revenus qui en proviennent (y compris les bénéfices des exploitations agricoles ou forestières) sont imposables dans l'Etat où les biens sont situés.»

2. Un nouveau paragraphe 5 est créé, rédigé de la façon suivante:

«(5) La fortune constituée par des actions ou parts dans une société ou une personne morale dont l'actif est principalement constitué d'immeubles ou de droits portant sur ces biens est imposable dans l'Etat où ces biens immobiliers sont situés. Pour l'application de cette disposition, ne sont pas pris en considération les immeubles affectés par cette société ou cette personne morale à sa propre exploitation industrielle, commerciale, agricole ou à l'exercice d'une profession non commerciale.»

Article 4

L'article 6 est modifié comme suit:

1. Le paragraphe 1 est rédigé de la façon suivante:

«(1) Les exploitations commerciales, industrielles ou artisanales de tout genre, ainsi que les revenus qui en proviennent, y compris les bénéfices obtenus lors de l'aliénation totale ou partielle de l'exploitation sont imposables dans l'Etat sur le territoire duquel l'entreprise a un établissement stable au sens de l'article 7. Il en est ainsi même lorsque l'entreprise étend son activité sur le territoire de l'autre Etat sans y avoir un tel établissement.»

2. Le paragraphe 7 est rédigé de la façon suivante:

«(7) Les participations à des entreprises constituées sous forme de sociétés du droit civil, de sociétés en nom collectif ou de sociétés en commandite simple ou encore les droits dans des sociétés de fait,

4

70 der Beilagen

gungen an „sociétés de fait“ oder an „associations en participation“ des französischen Rechts oder an stillen Gesellschaften des österreichischen Rechts sowie die Einkünfte, die aus diesen Beteiligungen oder Rechten stammen, dürfen in dem Staat besteuert werden, in dem das in Rede stehende Unternehmen eine Betriebsstätte unterhält. Gegebenenfalls sind die Bestimmungen des Absatzes 2 dieses Artikels entsprechend anzuwenden.“

Artikel 5

Artikel 8 Absatz 1 erhält folgende Fassung:

„(1) Unternehmen der See-, Binnenschifffahrt oder der Luftfahrt sowie die Einkünfte daraus dürfen in dem Staat besteuert werden, in dem sich die tatsächliche Geschäftsleitung des Unternehmens befindet.“

Artikel 6

Artikel 9 Absatz 3 erhält folgende Fassung:

„(3) Das in ständigen Einrichtungen angelegte, der Ausübung eines freien Berufes dienende bewegliche Vermögen darf in dem Staat besteuert werden, in dem sich diese Einrichtungen befinden.“

Artikel 7

1. Unmittelbar nach Artikel 17 in der Fassung des Protokolls vom 30. Oktober 1970 wird ein neuer Artikel 17 A mit folgender Fassung eingefügt:

„Artikel 17 A

(1) Beteiligungen einer Person mit Wohnsitz in einem Staat an einer Gesellschaft, die nicht unter Artikel 5 Absatz 5 oder unter Artikel 6 Absatz 7 fällt, dürfen nur in diesem Staat besteuert werden. Besitzt jedoch eine Person mit Wohnsitz in Österreich eine wesentliche Beteiligung an einer Gesellschaft mit Wohnsitz in Frankreich, darf Frankreich diese Beteiligung ebenfalls so lange besteuern, als französische Gesellschaften keiner allgemeinen Vermögensbesteuerung unterliegen. Die in Österreich von dieser Beteiligung erhobene Steuer begründet unter den in Artikel 4 Absatz 3 vorgesehenen Bedingungen zugunsten dieser Person einen Anspruch auf Anrechnung der Steuer auf die französische Großvermögensteuer. Eine Person gilt als an einer Gesellschaft wesentlich beteiligt, wenn sie allein oder zusammen mit angehörigen Personen unmittelbar oder mittelbar Aktien oder Anteile besitzt, die insgesamt den Anspruch auf einen Anteil von mindestens 25 von Hundert an den Gewinnen der Gesellschaft eröffnen.

dans des sociétés en participation du droit français et dans les „Stille Gesellschaften“ du droit autrichien, ainsi que les revenus provenant de ces participations ou de ces droits, sont imposables dans l'Etat où les entreprises en question ont un établissement stable, compte tenu, le cas échéant, des dispositions du paragraphe 2 du présent article.»

Article 5

L'article 8 paragraphe 1 est rédigé de la façon suivante:

«(1) Les entreprises de navigation maritime, intérieure ou aérienne, ainsi que les revenus qui en proviennent sont imposables dans l'Etat où se trouve le centre effectif de direction de l'entreprise.»

Article 6

Le paragraphe 3 de l'article 9 est rédigé de la façon suivante:

«(3) Les biens mobiliers qui sont placés dans des installations permanentes et qui servent à l'exercice d'une profession libérale sont imposables dans l'Etat où se trouvent ces installations.»

Article 7

1. Un nouvel article 17 A est créé immédiatement après l'article 17, tel qu'il a été modifié par l'avenant du 30 octobre 1970, rédigé de la façon suivante:

« Article 17 A

(1) Les participations qu'une personne domiciliée dans un Etat détient dans une société, autre qu'une société visée à l'article 5, paragraphe 5 ou à l'article 6, paragraphe 7, ne sont imposable que dans cet Etat. Toutefois lorsqu'une personne domiciliée en Autriche détient une participation substantielle dans une société domiciliée en France, la France peut également imposer cette participation, tant que les sociétés françaises ne seront pas soumises à un impôt ordinaire sur le capital. L'impôt perçu en Autriche sur cette participation ouvre droit au profit de cette personne à un crédit imputable sur l'impôt français sur les grandes fortunes dans les conditions prévues à l'article 4, paragraphe 3. On considère qu'une personne détient une participation substantielle dans une société lorsqu'elle dispose, seule ou avec des personnes apparentées, directement ou indirectement, d'actions ou parts dont l'ensemble ouvre droit à 25 pour cent ou plus des bénéfices de la société.

70 der Beilagen

5

(2) Wohnungseinrichtungsgegenstände dürfen in dem Staat besteuert werden, in dem sich die Wohnung befindet, der diese Einrichtungsgegenstände zugehören.“

2. Die auf Grund des Protokolls vom 30. Oktober 1970 eingefügten Artikel 17 A und 17 B erhalten jeweils die Bezeichnung Artikel 17 B und 17 C.

3. Die in Artikel 17 C (alter Artikel 17 B) enthaltene Bezugnahme auf Artikel 17 A wird dementsprechend auf „17 B“ abgeändert.

Artikel 8

1. Dieses Protokoll bedarf der Ratifikation und die Ratifikationsurkunden werden sobald wie möglich in Wien ausgetauscht werden.

2. Dieses Protokoll tritt am ersten Tag des dritten Monats in Kraft, der dem Monat folgt, in dem die Ratifikationsurkunden ausgetauscht wurden; das Protokoll wird erstmals auf den Vermögensstand zum 1. Jänner 1985 angewendet.

Artikel 9

Dieses Protokoll bleibt so lange wie das Steuerabkommen vom 8. Oktober 1959 zwischen Österreich und Frankreich in Kraft.

ZU URKUND DESSEN haben die Bevollmächtigten der beiden Staaten dieses Protokoll unterzeichnet und mit ihren Siegeln versehen.

GESCHEHEN zu Paris, am 26. Feber 1986 in zweifacher Ausfertigung, in deutscher und französischer Sprache, wobei beide Texte gleichermaßen authentisch sind.

Für den Bundespräsidenten der Republik Österreich:

Erik Nettel

Für den Präsidenten der Französischen Republik:

Bernard Garcia

(2) Les meubles meublants sont imposables dans l'Etat où se trouve l'habitation à laquelle les meubles sont affectés ».

2. Les articles 17 A et 17 B introduits par l'avenant du 30 octobre 1970 deviennent respectivement les articles 17 B et 17 C.

3. Corrélativement, la référence à l'article 17 A figurant à l'article 17 C (17 B ancien) doit être modifiée pour se lire « 17 B ».

Article 8

1. Le présent Avenant sera ratifié et les instruments de ratifications seront échangés à Vienne aussitôt que possible.

2. Le présent Avenant entrera en vigueur le premier jour du troisième mois suivant le mois de l'échange des instruments de ratification et ses dispositions s'appliqueront pour la première fois à la fortune possédée au 1^{er} janvier 1985.

Article 9

Le présent avenant demeurera en vigueur aussi longtemps que la convention fiscale du 8 octobre 1959 entre l'Autriche et la France, demeurera en vigueur.

EN FOI DE QUOI, les Plénipotentiaires des deux Etats ont signé le présent Avenant et y ont apposé leur sceau.

Fait à Paris, le 26 février 1986 en deux exemplaires en langues allemande et française, les deux textes faisant également foi.

Pour le Président Fédéral de la République d'Autriche:

Erik Nettel

Pour le Président de la République Française:

Bernard Garcia

VORBLATT**Problem:**

Die seit 1983 in Frankreich eingeführte Großvermögenssteuer erfordert eine entsprechende Anpassung der von Frankreich abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommen. Frankreich hat daher an Österreich das Ersuchen gerichtet, das Abkommen vom 8. Oktober 1959, BGBl. Nr. 246/1961, zwischen der Republik Österreich und der Französischen Republik zur Vermeidung der Doppelbesteuerung sowie über gegenseitige Hilfeleistung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen sowie der Erbschaftssteuern in der Fassung des Protokolls vom 30. Oktober 1970, BGBl. Nr. 147/1972, der neuen französischen Rechtslage anzupassen.

Ziel:

Durch ein Änderungsprotokoll zu dem zitierten österreichisch-französischen Doppelbesteuerungsabkommen soll den französischen Anpassungswünschen entsprochen werden.

Inhalt:

Das Änderungsprotokoll trägt den französischen Revisionswünschen insoweit Rechnung, als die französische Großvermögenssteuer ausdrücklich in den sachlichen Anwendungsbereich des Doppelbesteuerungsabkommens einbezogen und zur Vermeidung der Doppelbesteuerung das Anrechnungsverfahren angewendet wird. Darüber hinaus werden einzelne weitere Anpassungsmaßnahmen zur Berücksichtigung der in beiden Staaten eingetretenen Rechtsentwicklungen gesetzt.

Alternativen:

Keine. Das berechtigte Anliegen Frankreichs, das bestehende Vertragsverhältnis der innerstaatlichen Rechtsentwicklung anzupassen, hätte aus Gründen internationaler Rücksichtnahme nicht zurückgewiesen werden können.

Kosten:

Es sind keine nennenswerten Kosten zu erwarten.

Erläuterungen

I. Allgemeiner Teil

Das Protokoll zu dem am 8. Oktober 1959 unterzeichneten Abkommen zwischen der Französischen Republik und der Republik Österreich zur Vermeidung der Doppelbesteuerung sowie über gegenseitige Hilfeleistung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen sowie der Erbschaftssteuern ist ein gesetzändernder Staatsvertrag und bedarf daher der Genehmigung des Nationalrates gemäß Art. 50 Abs. 1 B-VG. Es hat nicht politischen Charakter und enthält weder verfassungsändernde noch verfassungsergänzende Bestimmungen. Alle seine Bestimmungen sind zur unmittelbaren Anwendung im innerstaatlichen Bereich ausreichend determiniert, sodaß eine Beschlußfassung gemäß Artikel 50 Abs. 2 B-VG nicht erforderlich ist. Mit dem Inkrafttreten des Änderungsprotokolls werden keine nennenswerten finanziellen und keine personellen Wirkungen verbunden sein.

Durch die seit 1983 in Frankreich eingeführte Großvermögenssteuer sowie durch andere Rechtsfortentwicklungen in beiden Staaten ergab sich die Notwendigkeit, das österreichisch-französische Doppelbesteuerungsabkommen vom 8. Oktober 1959, BGBl. Nr. 246/1961, in der Fassung des Protokolls vom 30. Oktober 1970, BGBl. Nr. 147/1972, einer neuerlichen Änderung zu unterziehen. Die Änderung besteht im wesentlichen darin, daß die französische Großvermögenssteuer mit Wirkung ab 1985 in den sachlichen Anwendungsbereich des Abkommens einbezogen wird und Doppelbesteuerungssituationen im Verhältnis zur österreichischen Vermögensbesteuerung durch Anwendung des Anrechnungsverfahrens beseitigt werden.

II. Besonderer Teil

Zu Artikel 1:

In dieser Bestimmung wird der derzeitige Stand der vom Doppelbesteuerungsabkommen erfaßten Steuern wiedergegeben. Dem französischen Revisionswunsch entsprechend wurde auf französischer Seite die Großvermögenssteuer in den sachlichen Anwendungsbereich des Abkommens einbezogen. Auf österreichischer Seite wurde die Zinsertragsteuer in die Liste der österreichischen Abgaben

aufgenommen; die Einbeziehung der österreichischen Zinsertragsteuer bewirkt allerdings keine Rechtsänderung, da diese Abgabe bereits durch die automatische Anpassungsklausel des Art. 1 Abs. 3 des Stammabkommens unter das Abkommen fiel.

Zu Artikel 2:

Durch die Änderung des Art. 4 des Stammabkommens verpflichtet sich Frankreich, österreichische Vermögenssteuern insoweit auf die französische Großvermögenssteuer anzurechnen, als diese nach den Abkommensbestimmungen erhoben werden dürfen; auf diese Weise wird eine Doppelbesteuerung im Verhältnis zur österreichischen Vermögenssteuer voll beseitigt.

Zu Artikel 3:

Durch die Änderung des Art. 5 des Stammabkommens soll einerseits das französische Hauptrevisionsziel verwirklicht werden, daß bei den in Frankreich ansässigen Personen auch in Österreich gelegenes unbewegliches Vermögen in die Besteuerungsgrundlage der französischen Großvermögenssteuer einbezogen werden kann (Revision von Art. 5 Abs. 1).

Außerdem möchte sich Frankreich zur Vermeidung von Steuerumgehungen das Recht sichern, Beteiligungen von in Österreich ansässigen Personen an französischen Grundstücksgesellschaften der französischen Großvermögenssteuer zu unterwerfen (Art. 5 Abs. 5). Die Zuweisung dieses Besteuerungsrechtes an Frankreich hat gemäß Art. 4 Abs. 1 des Abkommens die Steuerfreistellung in Österreich zur Folge.

Zu Artikel 4:

Die Änderungen des Art. 6 des Stammabkommens sollen Frankreich die Möglichkeit eröffnen, bei den in Frankreich ansässigen Personen auch in Österreich gelegenes Betriebsvermögen in die Besteuerungsgrundlage der französischen Großvermögenssteuer einzubeziehen. Österreichische Vermögenssteuern, die dieses österreichische Betriebsvermögen betreffen, müssen auf die französische Großvermögenssteuer angerechnet werden.

Zu Artikel 5:

Dem französischen Revisionsziel entsprechend soll durch die Abänderung von Art. 8 gewährleistet werden, daß in Frankreich ansässige Personen auch mit allfälligen österreichischen Schiffahrts- oder Luftfahrtunternehmen der französischen Großvermögenssteuer unterworfen werden können. Allfällige österreichische Vermögenssteuern müssen auf die französische Großvermögenssteuer angerechnet werden.

Zu Artikel 6:

Die Änderung von Art. 9 will ebenfalls sicherstellen, daß in Frankreich ansässige Personen mit österreichischem Vermögen, das der Ausübung eines freien Berufes dient, der französischen Großvermögenssteuer unterworfen werden können. Österreichische Vermögenssteuern müssen auf die französische Großvermögenssteuer angerechnet werden.

Zu Artikel 7:

Durch die Aufnahme eines neuen Art. 17 A möchte sich Frankreich das Recht sichern, wesentli-

che Beteiligungen an französischen Gesellschaften, die von in Österreich ansässigen Personen gehalten werden, der französischen Großvermögenssteuer zu unterwerfen. Diese Zuteilung des Besteuerungsrechtes an Frankreich hat allerdings für Österreich nicht die korrespondierende Verpflichtung zur Steuerfreistellung zur Folge; vielmehr bleibt Österreich weiterhin berechtigt, das französische Beteiligungsvermögen zu besteuern. Die österreichische Vermögenssteuer ist auf die französische Großvermögenssteuer anzurechnen (Art. 17 A Abs. 1).

Durch Art. 17 A Abs. 2 sichert sich Frankreich die Möglichkeit, in französischen Wohnungen befindliche Wohnungseinrichtungsgegenstände in die Besteuerungsgrundlage der Großvermögenssteuer einzubeziehen. Art. 4 des Stammabkommens verpflichtet Österreich zur Steuerfreistellung; diese wird allerdings im Regelfall bereits nach innerstaatlichem Recht eintreten, da Hausrat gemäß § 70 Z 9 des Bewertungsgesetzes, BGBl. Nr. 148/1955, in der geltenden Fassung, nicht zum steuerlich erfassbaren Gesamtvermögen zählt.

Zu Artikel 8:

Die Abkommensänderungen werden mit 1. Jänner 1985 wirksam.