



Treaty Series No. 33 (1957)

Convention

between Her Majesty in respect of the
United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland
and the Federal President of the Republic of Austria
for the Avoidance of Double Taxation
and the Prevention of Fiscal Evasion
with respect to Taxes on Income

Vienna, July 20, 1956

[Ratifications were exchanged
at London on March 13, 1957]

*Presented by the Secretary of State for Foreign Affairs to Parliament
by Command of Her Majesty
May 1957*

LONDON
HER MAJESTY'S STATIONERY OFFICE

PRICE 1s 3d NET

Cmd. 135

**CONVENTION BETWEEN THE UNITED KINGDOM OF GREAT
BRITAIN AND NORTHERN IRELAND AND THE REPUBLIC
OF AUSTRIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION
AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT
TO TAXES ON INCOME**

Her Majesty The Queen of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland and of her other Realms and Territories, Head of the Commonwealth, and the Federal President of the Republic of Austria,

Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,

Have appointed for that purpose as their Plenipotentiaries:—

Her Majesty The Queen of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland and of her other Realms and Territories, Head of the Commonwealth:

For the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland:—

His Excellency Sir Geoffrey Arnold Wallinger, K.C.M.G., Her Majesty's Ambassador Extraordinary and Plenipotentiary at Vienna;

The Federal President of the Republic of Austria:—

Sektionschef Dr. Josef Stangelberger and Ministerialrat Dr. Otto Watzke of the Federal Ministry of Finance,

Who, having communicated to each other their full powers, found in good and due form, have agreed as follows:—

ARTICLE I

(1) The taxes which are the subject of the present Convention are:—

- (a) In Austria: the Einkommensteuer (income tax), the Körperschaftsteuer (corporation tax), and the Beitrag vom Einkommen zur Förderung des Wohnbaues und für Zwecke des Familienlastenausgleiches (contribution from income for the promotion of residential building and for the equalisation of family burdens), (hereinafter referred to as "Austrian tax");
- (b) In the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland: the income tax (including surtax), the profits tax, and the excess profits levy, (hereinafter referred to as "United Kingdom tax").

(2) The present Convention shall also apply to any other taxes of a substantially similar character imposed in Austria or in the United Kingdom after the date of the signature of this Convention.

ARTICLE II

(1) In the present Convention, unless the context otherwise requires:—

- (a) The term "United Kingdom" means Great Britain and Northern Ireland;
- (b) The term "Austria" means the Republic of Austria;
- (c) The terms "one of the territories" and "the other territory" mean the United Kingdom or Austria, as the context requires;

**ABKOMMEN ZWISCHEN DEM VEREINIGTEN KÖNIGREICH
VON GROSSBRITANNIEN UND NORDIRLAND UND DER
REPUBLIK ÖSTERREICH ZUR VERMEIDUNG DER DOPPEL-
BESTEUERUNG UND ZUR VERHINDERUNG DER STEUER-
UMGEHUNG BEI DEN STEUERN VOM EINKOMMEN**

Ihre Majestät die Königin des Vereinigten Königreiches von Grossbritannien und Nordirland und ihrer anderen Königreiche und Gebiete, Haupt des Commonwealth, und der Bundespräsident der Republik Österreich,

von dem Wunsche geleitet, ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und der Steuerumgehung bei den Steuern vom Einkommen abzuschliessen,

haben zu diesem Zwecke zu ihren Bevollmächtigten ernannt:

Ihre Majestät die Königin des Vereinigten Königreiches von Grossbritannien und Nordirland und ihrer anderen Königreiche und Gebiete, Haupt des Commonwealth:

für das Vereinigte Königreich von Grossbritannien und Nordirland:

Seine Exzellenz Sir Geoffrey Arnold Wallinger, K.C.M.G., Ihrer Majestät ausserordentlicher und bevollmächtigter Botschafter in Wien;

Der Bundespräsident der Republik Österreich:

den Sektionschef Dr. Josef Stangelberger und den Ministerialrat Dr. Otto Watzke im Bundesministerium für Finanzen,

die, nachdem sie sich ihre Vollmachten mitgeteilt und diese in guter und gehöriger Form befunden, folgendes vereinbart haben:

ARTIKEL I

(1) Gegenstand dieses Abkommens sind folgende Steuern:

(a) in Österreich: die Einkommensteuer, die Körperschaftsteuer und der Beitrag vom Einkommen zur Förderung des Wohnbaues und für Zwecke des Familienlastenausgleiches (im folgenden "österreichische Steuer" genannt);

(b) im Vereinigten Königreich von Grossbritannien und Nordirland: income tax (Einkommensteuer) einschliesslich surtax (Zusatzsteuer), profits tax (Gewinnsteuer) und excess profits levy (Übergewinnsteuer) (im folgenden "Steuer des Vereinigten Königreiches" genannt).

(2) Dieses Abkommen findet auch auf jede andere ihrem Wesen nach ähnliche Steuer Anwendung, die nach dem Datum der Unterzeichnung dieses Abkommens in Österreich oder im Vereinigten Königreich eingeführt wird.

ARTIKEL II

(1) Soweit sich in diesem Abkommen aus dem Zusammenhang nichts anderes ergibt,

(a) bedeutet der Begriff "Vereinigtes Königreich" Grossbritannien und Nordirland;

(b) bedeutet der Begriff "Österreich" die Republik Österreich;

(c) bedeuten die Begriffe "eines der Gebiete" und "das andere Gebiet" das Vereinigte Königreich oder Österreich, wie es der Zusammenhang erfordert;

- (d) The term "taxation authorities" means, in the case of the United Kingdom, the Commissioners of Inland Revenue or their authorised representatives, in the case of Austria the Federal Ministry of Finance and, in the case of any territory to which the present Convention is extended under Article XX, the competent authority for the administration in such territory of the taxes to which the present Convention applies;
- (e) The term "tax" means United Kingdom tax or Austrian tax, as the context requires;
- (f) The term "person" comprises an individual and any body of persons, corporate or not corporate;
- (g) The term "company" means any body corporate and any entity which is treated as a body corporate for tax purposes;
- (h) The term "resident of the United Kingdom" means:
- (aa) Any individual who is resident in the United Kingdom for the purposes of United Kingdom tax and not resident ("Wohnsitz" oder "gewöhnlicher Aufenthalt") in Austria for the purposes of Austrian tax;
- (bb) Any company whose business is managed and controlled in the United Kingdom;
- (i) The term "resident of Austria" means:
- (aa) Any individual who is resident ("Wohnsitz" oder "gewöhnlicher Aufenthalt") in Austria for the purposes of Austrian tax and not resident in the United Kingdom for the purposes of United Kingdom tax;
- (bb) Any company which has its management and control ("Geschäftsleitung") in Austria;
- (j) The terms "resident of one of the territories" and "resident of the other territory" mean a person who is a resident of the United Kingdom, or a person who is a resident of Austria, as the context requires;
- (k) The terms "United Kingdom enterprise" and "Austrian enterprise" mean respectively an industrial or commercial enterprise or undertaking carried on by a resident of the United Kingdom and an industrial or commercial enterprise or undertaking carried on by a resident of Austria, and the terms "enterprise of one of the territories" and "enterprise of the other territory" mean a United Kingdom enterprise or an Austrian enterprise, as the context requires;
- (l) The term "permanent establishment," when used with respect to an enterprise of one of the territories, means a branch, management, factory, office or other fixed place of business such as a mine, oil well, quarry or other place of natural resources subject to exploitation, a permanent sales exhibition, or a construction project, assembly project or the like, the duration of which has exceeded or is likely to exceed twelve months; the term shall however not include an agent or employee unless the agent or employee has, and habitually exercises, in the other territory, a general authority to negotiate and conclude contracts on behalf of the enterprise or maintains a stock of merchandise belonging to that enterprise from which he regularly fills orders on its behalf.

- (d) bedeutet der Begriff "Steuerbehörden" im Falle des Vereinigten Königreiches die Commissioners of Inland Revenue oder ihre bevollmächtigten Vertreter, im Falle Österreichs das Bundesministerium für Finanzen, im Falle eines Gebietes, auf das dieses Abkommen nach Artikel XX ausgedehnt wird, die Behörde, die in diesem Gebiet für die Verwaltung der Steuern im Sinne dieses Abkommens zuständig ist;
- (e) bedeutet der Begriff "Steuer" die Steuer des Vereinigten Königreiches oder die österreichische Steuer, wie es der Zusammenhang erfordert;
- (f) umfasst der Begriff "Person" natürliche Personen sowie Personenvereinigungen mit oder ohne Rechtspersönlichkeit;
- (g) bedeutet der Begriff "Gesellschaft" juristische Personen und solche Rechtsträger, die steuerlich wie juristische Personen behandelt werden;
- (h) bedeutet der Begriff "im Vereinigten Königreich ansässige Person":
- (aa) eine natürliche Person, die im Sinne der Steuergesetze des Vereinigten Königreiches im Vereinigten Königreich ansässig ("resident") ist und im Sinne der österreichischen Steuergesetze nicht ihren Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt in Österreich hat;
- (bb) eine Gesellschaft, die ihre Geschäftsleitung ("management and control") im Vereinigten Königreich hat;
- (i) bedeutet der Begriff "in Österreich ansässige Person":
- (aa) eine natürliche Person, die im Sinne der österreichischen Steuergesetze ihren Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt in Österreich hat und im Sinne der Steuergesetze des Vereinigten Königreiches nicht im Vereinigten Königreich ansässig ("resident") ist;
- (bb) eine Gesellschaft, die ihre Geschäftsleitung in Österreich hat;
- (j) bedeuten die Begriffe "in einem der Gebiete ansässige Person" und "im anderen Gebiet ansässige Person" eine Person, die im Vereinigten Königreich ansässig ist oder eine Person, die in Österreich ansässig ist, wie es der Zusammenhang erfordert;
- (k) bedeutet der Begriff "britisches Unternehmen" ein gewerbliches Unternehmen, das von einer im Vereinigten Königreich ansässigen Person betrieben wird, und der Begriff "österreichisches Unternehmen" ein gewerbliches Unternehmen, das von einer in Österreich ansässigen Person betrieben wird, und die Begriffe "Unternehmen des einen Gebietes" und "Unternehmen des anderen Gebietes" ein britisches Unternehmen oder ein österreichisches Unternehmen, wie es der Zusammenhang erfordert;
- (l) bedeutet der Begriff "Betriebsstätte," wenn er in bezug auf ein Unternehmen in einem der beiden Gebiete angewendet wird, eine Zweigniederlassung, die Geschäftsleitung, eine Erzeugungsstätte, einen Geschäftsraum oder eine andere feste Geschäftseinrichtung wie ein Bergwerk, eine Ölquelle, einen Steinbruch oder eine andere Stätte der Ausbeutung des Grund und Bodens, eine dauernde Verkaufsausstellung, eine Bauausführung, Montage und dgl., deren Dauer zwölf Monate überschritten hat oder voraussichtlich überschreiten wird; der Begriff schliesst aber nicht einen Vertreter oder Angestellten ein, es sei denn, dass der Vertreter oder Angestellte eine allgemeine Vollmacht zu Vertragsverhandlungen und zu Vertragsabschlüssen für das Unternehmen besitzt und diese gewöhnlich in dem anderen Gebiete auch ausübt oder dass er über ein Warenlager verfügt, das dem Unternehmen des anderen Gebietes gehört, von dem er regelmässig Bestellungen für das Unternehmen ausführt;

In this connexion—

- (aa) An enterprise of one of the territories shall not be deemed to have a permanent establishment in the other territory merely because it carries on business dealings in that other territory through a *bona fide* broker or general commission agent (Handelsmakler oder Kommissionär) or any other agent of genuinely independent status acting in each case in the ordinary course of his business as such;
- (bb) The fact that an enterprise of one of the territories maintains in the other territory a fixed place of business exclusively for the purchase of goods or merchandise shall not of itself constitute that fixed place of business a permanent establishment of the enterprise, except where the purchases are made by an agent or employee who has a general authority to negotiate and conclude contracts on behalf of the enterprise and who habitually exercises that authority in the other territory;
- (cc) The fact that a company which is a resident of one of the territories has a subsidiary company which is a resident of the other territory or which carries on a trade or business in that other territory (whether through a permanent establishment or otherwise) shall not of itself constitute that subsidiary company as a permanent establishment of its parent company.

(2) Where the present Convention provides (with or without other conditions) that income from a source in one of the territories shall be exempt from tax in that territory if it is subject to tax in the other territory, and under the law in force in that other territory the said income is subject to tax by reference to the amount thereof which is remitted to or received in that other territory and not by reference to the full amount thereof then the exemption to be allowed under this Convention in the first mentioned territory shall apply only to so much of the income as is remitted to or received in the other territory.

(3) In the application of the provisions of the present Convention by one of the High Contracting Parties any term not otherwise defined in the present Convention shall, unless the context otherwise requires, have the meaning which it has under the laws in force in the territory of that Party relating to the taxes which are the subject of the present Convention.

ARTICLE III

(1) The industrial or commercial profits of an enterprise of one of the territories (including gains derived from the sale of the enterprise, or of a part of the enterprise or of an asset used by the enterprise) shall not be subject to tax in the other territory unless the enterprise carries on a trade or business in the other territory through a permanent establishment situated therein. If it carries on a trade or business as aforesaid, tax may be imposed on those profits in the other territory but only on so much of them as is attributable to that permanent establishment.

(2) The share of the industrial or commercial profits of an undertaking accruing to a partner therein who is a resident of one of the territories shall

In diesem Zusammenhang gilt folgendes:

- (aa) bei einem Unternehmen des einen Gebietes wird nicht schon deshalb eine Betriebsstätte im anderen Gebiet angenommen, weil dieses Unternehmen im anderen Gebiete Geschäftsbeziehungen durch einen Handelsmakler, Kommissionär (*bona fide broker*, general commission agent) oder einen anderen vollständig unabhängigen Vertreter unterhält, der im Rahmen seiner ordentlichen Geschäftstätigkeit handelt;
- (bb) die Tatsache, dass ein Unternehmen eines der Gebiete in dem anderen Gebiet eine feste Geschäftseinrichtung ausschliesslich zum Ankauf von Gütern und Waren unterhält, führt für sich allein nicht dazu, dass diese feste Geschäftseinrichtung als eine Betriebsstätte des Unternehmens behandelt wird, es sei denn, dass die Einkäufe von einem Vertreter oder Angestellten durchgeführt werden, der eine allgemeine Vollmacht zu Vertragsverhandlungen und Vertragsabschlüssen für das Unternehmen besitzt und diese Vollmacht gewöhnlich in dem anderen Gebiet auch ausübt;
- (cc) die Tatsache, dass eine Gesellschaft, die in einem der Gebiete ansässig ist, eine Tochtergesellschaft besitzt, die im anderen Gebiet ansässig ist oder die in diesem anderen Gebiete (gleichgültig ob durch eine Betriebsstätte oder in anderer Weise), Handel treibt oder Geschäfte tätigt, macht für sich allein diese Tochtergesellschaft noch nicht zur Betriebsstätte ihrer Muttergesellschaft.

(2) Ist in diesem Abkommen bestimmt (mit oder ohne andere Bedingungen), dass die Einkünfte aus einer Quelle in einem der Gebiete in diesem Gebiete von der Steuer frei sein sollen, wenn sie im anderen Gebiete steuerpflichtig sind, und sind nach dem in diesem anderen Gebiete geltenden Recht die genannten Einkünfte nicht mit dem Gesamtbetrag, sondern nur mit dem Betrag steuerpflichtig, der in das andere Gebiet überwiesen oder dort in Empfang genommen wird, dann bezieht sich die nach diesem Abkommen in dem erstgenannten Gebiete zu gewährende Steuerbefreiung nur auf den Betrag der Einkünfte, der in das andere Gebiet überwiesen oder dort in Empfang genommen wird.

(3) Bei der Anwendung der Bestimmungen dieses Abkommens durch jeden der Hohen vertragschliessenden Teile soll, sofern sich aus dem Zusammenhang nichts anderes ergibt, jedem in diesem Abkommen nicht anders umschriebenen Begriff der Sinn beigelegt werden, der ihm nach den Gesetzen zukommt, die im Gebiete dieses Hohen vertragschliessenden Teiles für die Steuern in Kraft stehen, die den Gegenstand dieses Abkommens bilden.

ARTIKEL III

(1) Gewerbliche Gewinne aus einem Unternehmen eines der Gebiete (einschliesslich der Gewinne aus der Veräusserung eines solchen Unternehmens, eines Teilbetriebes oder eines im Unternehmen verwendeten Vermögenswertes), sind in dem anderen Gebiete nicht steuerpflichtig, es sei denn, dass das Unternehmen in dem anderen Gebiete durch eine dort gelegene Betriebsstätte gewerblich tätig ist. Wenn es in dieser Weise gewerblich tätig ist, können die Gewinne in dem anderen Gebiete besteuert werden, jedoch nur insoweit, als sie dieser Betriebsstätte zuzurechnen sind.

(2) Auch der Anteil an den gewerblichen Gewinnen eines Unternehmens, der auf einen in einem der Gebiete ansässigen Mitunternehmer entfällt, ist

likewise not be subject to tax in the other territory unless the undertaking carries on a trade or business in that other territory through a permanent establishment situated therein. If it carries on a trade or business in that other territory through a permanent establishment situated therein tax may be imposed in the other territory on the share of the profits accruing to that partner, but only on so much as represents his share of the profits attributable to the permanent establishment.

(3) Where an enterprise of one of the territories carries on a trade or business in the other territory through a permanent establishment situated therein, there shall be attributed to that permanent establishment the industrial or commercial profits which it might be expected to derive in that other territory if it were an independent enterprise engaged in the same or similar activities under the same or similar conditions and dealing at arm's length with the enterprise of which it is a permanent establishment.

ARTICLE IV

Where—

- (a) an enterprise of one of the territories participates directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of the other territory, or
- (b) the same persons participate directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of one of the territories and an enterprise of the other territory,

and, in either case, conditions are made or imposed between the two enterprises, in their commercial or financial relations, which differ from those which would be made between independent enterprises, then any profits which would except for those conditions have accrued to one of the enterprises but by reason of those conditions have not so accrued may be included in the profits of that enterprise and taxed accordingly.

ARTICLE V

Profits derived by an enterprise of one of the territories from the operation of ships or aircraft shall be exempt from tax in the other territory.

ARTICLE VI

(1) The industrial and commercial profits of an Austrian enterprise engaged in trade or business through a permanent establishment in the United Kingdom shall, so long as undistributed profits of United Kingdom enterprises are effectively charged to United Kingdom profits tax at a lower rate than distributed profits of such enterprises, be charged to United Kingdom profits tax only at that lower rate.

(2) Where not less than 50 per cent. of the entire voting power of a company which is a resident of the United Kingdom is controlled, directly or indirectly, by a company which is a resident of Austria, the distributions by the former company to the latter company shall be left out of account in computing United Kingdom profits tax effectively chargeable on that company at the rate appropriate to distributed profits.

(3) Tax shall not be imposed in Austria on dividends paid by a company which is a resident of Austria at a rate greater than 10 per cent. if the person

in dem anderen Gebiete nicht steuerpflichtig, es sei denn, dass das Unternehmen in dem anderen Gebiete durch eine dort gelegene Betriebsstätte gewerblich tätig ist. Wenn das Unternehmen durch eine Betriebsstätte in dem anderen Gebiete gewerblich tätig ist, können die anteiligen Gewinne dieses Mitunternehmers in dem anderen Gebiete besteuert werden, jedoch nur in Höhe seines Anteils an dem auf die Betriebsstätte entfallenden Gewinn.

(3) Wenn ein Unternehmen eines der Gebiete im anderen Gebiete durch eine dort gelegene Betriebsstätte gewerblich tätig ist, sind dieser Betriebsstätte die gewerblichen Gewinne zuzurechnen, die sie in diesem anderen Gebiete erzielen könnte, wenn sie sich als selbständiges Unternehmen mit gleichen oder ähnlichen Geschäften unter gleichen oder ähnlichen Bedingungen befassen und mit dem Unternehmen, dessen Betriebsstätte sie ist, Geschäfte wie ein unabhängiges Unternehmen tätigen würde.

ARTIKEL IV

Wenn

- (a) ein Unternehmen eines der Gebiete an der Geschäftsführung, der Kontrolle oder am Kapital eines Unternehmens des anderen Gebietes unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist oder
- (b) die gleiche Person an der Geschäftsführung, der Kontrolle oder am Kapital eines Unternehmens eines der Gebiete und eines Unternehmens des anderen Gebietes unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist,

und zwischen den beiden Unternehmen hinsichtlich ihrer kaufmännischen oder finanziellen Beziehungen Bedingungen vereinbart oder auferlegt werden, die sich von den Bedingungen unterscheiden, die zwischen unabhängigen Unternehmen vereinbart würden, so dürfen Gewinne, die eines der Unternehmen ohne diese Bedingungen erzielt hätte, aber infolge dieser Bedingungen nicht erzielt hat, in die Gewinne dieses Unternehmens eingerechnet und entsprechend besteuert werden.

ARTIKEL V

Gewinne, die aus einem Unternehmen eines der Gebiete durch den Betrieb von Schiffen oder Luftfahrzeugen erzielt werden, sind in dem anderen Gebiete von der Besteuerung ausgenommen.

ARTIKEL VI

(1) Die gewerblichen Gewinne eines österreichischen Unternehmens, das im Vereinigten Königreich durch eine dort gelegene Betriebsstätte gewerblich tätig ist, werden, solange nicht ausgeschüttete Gewinne von Unternehmen im Vereinigten Königreich tatsächlich zur Gewinnsteuer des Vereinigten Königreiches mit einem niedrigeren Satz herangezogen werden als die ausgeschütteten Gewinne solcher Unternehmen, zur Gewinnsteuer des Vereinigten Königreiches nur mit dem niedrigeren Satz herangezogen.

(2) Wenn nicht weniger als 50 v.H. der gesamten Stimmrechte einer im Vereinigten Königreich ansässigen Gesellschaft von einer in Österreich ansässigen Gesellschaft mittelbar oder unmittelbar kontrolliert werden, werden Ausschüttungen der ersten an die zweite Gesellschaft ausser Ansatz gelassen bei Ermittlung der Gewinnsteuer des Vereinigten Königreiches, die bei der Gesellschaft mit dem für ausgeschüttete Gewinne massgeblichen Satz zu erheben ist.

(3) In Österreich wird von Dividenden, die von einer in Österreich ansässigen Gesellschaft gezahlt werden, keine Steuer, die mehr als 10 v.H.

entitled to receive the dividend is subject to United Kingdom tax in respect thereof, and is either—

- (a) an individual, or
- (b) a company which controls, directly or indirectly, not less than 50 per cent. of the entire voting power of the company paying the dividend.

Tax may be deducted at the full rate from any such dividends but any tax deducted in excess of 10 per cent. shall be refunded on a claim being made.

(4) Where a company which is a resident of one of the territories derives profits or income from sources within the other territory, there shall not be imposed in that other territory any form of taxation on dividends paid by the company to persons not resident in that other territory, or any tax in the nature of an undistributed profits tax on undistributed profits of the company, whether or not those profits represent, in whole or in part, profits or income so derived.

(5) Dividends derived by a resident of one of the territories in the other territory in connexion with a trade or business carried on in that other territory through a permanent establishment situated therein shall be taxed according to the provisions of Article III.

(6) In this Article the term "dividends" comprises all kinds of distributions of profits by a company which is a resident of Austria.

ARTICLE VII

(1) Any interest or royalty derived from sources within one of the territories by a resident of the other territory, who is subject to tax in that other territory in respect thereof shall be exempt from tax in that first-mentioned territory, unless such interest or royalty arises in connexion with a trade or business carried on by that resident through a permanent establishment situated in that first-mentioned territory; but no exemption shall be allowed in respect of interest or royalties paid by a company which is a resident of one of the territories to a company which is a resident of the other territory where the latter company controls, either directly or indirectly, more than 50 per cent. of the entire voting power of the former company.

(2) In this Article—

- (a) The term "interest" includes interest on bonds, securities, notes, debentures or on any other form of indebtedness except in so far as the indebtedness is secured in one of the territories by way of mortgage;
- (b) The term "royalty" means any royalty or other amount paid as consideration for the use of, or for the privilege of using, any literary, musical, or other copyright, patent, design, secret process or formula, trade mark or other like property, but does not include any royalty or other amount paid in respect of the operation of a mine, oil well or quarry or of other extraction of natural resources.

(3) Where any interest or royalty exceeds a fair and reasonable consideration in respect of the indebtedness or rights for which it is paid, the

beträgt, erhoben werden, wenn die zum Bezug der Dividenden berechnete Person hierfür der Steuer des Vereinigten Königreiches unterliegt und entweder—

- (a) eine Einzelperson oder
- (b) eine Gesellschaft ist, die unmittelbar oder mittelbar nicht weniger als 50 v.H. der gesamten Stimmrechte der die Dividenden zahlenden Gesellschaft kontrolliert.

Die Steuer kann aber mit dem vollen Satz von den Dividenden abgezogen werden, jedoch wird sie, soweit sie 10 v.H. übersteigt, über Antrag rückerstattet werden.

(4) Bezieht eine in einem der Gebiete ansässige Gesellschaft Gewinne oder Einkünfte aus Quellen innerhalb des anderen Gebietes, so darf in dem anderen Gebiete keine Art von Steuer von den Dividenden, die die Gesellschaft an eine in diesem anderen Gebiete nicht ansässige Person zahlt, noch irgendeine Abgabe in der Art einer Gewinnsteuer auf nichtausgeschüttete Gewinne der Gesellschaft erhoben werden. Dies gilt auch dann, wenn diese Dividenden oder nichtausgeschütteten Gewinne ganz oder zum Teil Gewinne oder Einkünfte darstellen, die aus dem anderen Gebiete bezogen worden sind.

(5) Dividenden, die eine in einem der Gebiete ansässige Person aus dem anderen Gebiete im Rahmen einer gewerblichen Tätigkeit bezieht, die in diesem anderen Gebiete in einer dort gelegenen Betriebsstätte ausgeübt wird, sind nach den Bestimmungen des Artikels III zu versteuern.

(6) In diesem Artikel umfasst der Begriff "Dividenden" alle Arten von Gewinnausschüttungen durch eine Gesellschaft, die in Österreich ansässig ist.

ARTIKEL VII

(1) Zinsen oder Lizenzgebühren, die aus Quellen innerhalb eines der Gebiete von einer im anderen Gebiet ansässigen Person bezogen werden, die in diesem anderen Gebiete hievon steuerpflichtig ist, sind von der Besteuerung im erstgenannten Gebiet ausgenommen, wenn sie nicht im Rahmen einer gewerblichen Tätigkeit bezogen werden, die diese Person durch eine im erstgenannten Gebiete gelegene Betriebsstätte ausübt; keine Befreiung soll jedoch hinsichtlich der Zinsen oder Lizenzgebühren gewährt werden, die von einer in dem einen Gebiet ansässigen Gesellschaft an eine im anderen Gebiet ansässige Gesellschaft gezahlt werden, wenn letztere Gesellschaft entweder unmittelbar oder mittelbar mehr als 50 v.H. der gesamten Stimmrechte der erstgenannten Gesellschaft kontrolliert.

(2) In diesem Artikel

- (a) schliesst der Begriff "Zinsen" die Zinsen aus Schuldverschreibungen, Wertpapieren, Schuldscheinen, Obligationen oder irgendeiner anders gearteten Schuldverpflichtung ein, soweit die Schuldverpflichtungen nicht in einem der beiden Gebiete durch Hypotheken gesichert sind,
- (b) bedeutet der Begriff "Lizenzgebühr" Lizenzgebühren oder andere Beträge, die als Entgelt für die Benutzung oder für das Recht auf Nutzung eines literarischen, musikalischen oder sonstigen Urheberrechtes, Patentes, Gebrauchsmusters, geheimen Herstellungsverfahrens oder -rezeptes, einer Schutzmarke oder eines anderen ähnlichen Rechtes gezahlt werden; er schliesst aber nicht Lizenzgebühren oder andere Beträge ein, die für den Betrieb eines Bergwerkes, einer Ölquelle oder eines Steinbruches oder eine andere Ausbeutung des Grund und Bodens gezahlt werden.

(3) Überschreiten die für die Schuldverpflichtungen oder Rechte gezahlten Zinsen oder Lizenzgebühren den Betrag eines angemessenen Entgeltes, so

exemption provided by the present Article shall apply only to so much of the interest or royalty as represents such fair and reasonable consideration.

(4) Where a resident of Austria who does not carry on a trade or business in the United Kingdom through a permanent establishment situated therein receives rents or royalties from cinematograph films exhibited in the United Kingdom, no tax shall be charged in the United Kingdom on such rents or royalties.

Where a resident of the United Kingdom who does not carry on a trade or business in Austria through a permanent establishment situated therein receives rents or royalties from cinematograph films exhibited in Austria, tax may be charged by deduction in Austria on such rents or royalties but only at one-half the rate at which tax would be deducted but for the provisions of this paragraph.

(5) Any capital sum derived from sources within one of the territories from the sale of patent rights by a resident of the other territory, unless such sum arises in connexion with a trade or business carried on by that resident in the first-mentioned territory through a permanent establishment situated therein, shall be exempt from tax in that first-mentioned territory.

ARTICLE VIII

A resident of one of the territories shall be exempt in the other territory from any tax on gains from the sale, transfer, or exchange of capital assets other than immovable property unless such gains arise in connexion with a trade or business carried on by that resident in the other territory through a permanent establishment situated therein.

ARTICLE IX

(1) Remuneration, including pensions, paid, in respect of present or past services or work, out of public funds of one of the High Contracting Parties shall be exempt from tax in the territory of the other High Contracting Party, unless the individual concerned is a national of that other Party without being also a national of the first-mentioned Party.

(2) The provisions of paragraph (1) shall not apply to payments in respect of services rendered in connexion with any trade or business carried on by either of the High Contracting Parties for purposes of profit.

ARTICLE X

(1) Profits from a profession exercised in one of the territories by an individual who is a resident of the other territory may be subjected to taxation in the first-mentioned territory if, but only if, the individual carries on his professional activity in that territory by using there fixed accommodation which is regularly at his disposal.

(2) Remuneration from an employment exercised in one of the territories by an individual who is a resident of the other territory may be subjected to taxation in that first-mentioned territory.

(3) Notwithstanding the provisions of paragraphs (1) and (2) of this Article, an individual who is a resident of one of the territories shall be exempt from tax in the other territory on profits or remuneration arising from

gilt die in diesem Artikel vorgesehene Befreiung nur für den Betrag der Zinsen oder Lizenzgebühren, der einem solchen angemessenen Entgelt entspricht.

(4) Wenn eine in Österreich ansässige Person, die nicht im Vereinigten Königreich durch eine dort gelegene Betriebsstätte gewerblich tätig ist, Mieten oder Lizenzgebühren von kinematographischen Filmen erhält, die im Vereinigten Königreich aufgeführt werden, wird im Vereinigten Königreich von diesen Mieten oder Lizenzgebühren keine Steuer erhoben werden.

Wenn eine im Vereinigten Königreich ansässige Person, die nicht in Österreich durch eine dort gelegene Betriebsstätte gewerblich tätig ist, Mieten oder Lizenzgebühren von kinematographischen Filmen erhält, die in Österreich aufgeführt werden, so kann die in Österreich im Abzugswege von solchen Mieten oder Lizenzgebühren erhobene Steuer nur mit der Hälfte des Satzes eingehoben werden, die abgezogen werden könnte, wenn die Bestimmungen dieses Absatzes nicht bestünden.

(5) Kapitalbeträge, die aus Quellen innerhalb eines der Gebiete durch Veräusserung von Patentrechten von einer im anderen Gebiet ansässigen Person bezogen werden, sind in dem erstgenannten Gebiete von der Steuer ausgenommen, wenn diese Beträge nicht im Rahmen einer gewerblichen Tätigkeit bezogen werden, die diese Person im erstgenannten Gebiete durch eine dort gelegene Betriebsstätte ausübt.

ARTIKEL VIII

Eine in einem der Gebiete ansässige Person ist im anderen Gebiete von der Steuer auf Gewinne aus dem Verkauf, der Übertragung oder dem Tausch von Kapitalvermögenswerten, soweit es sich nicht um unbewegliches Vermögen handelt, ausgenommen, wenn diese Gewinne nicht im Rahmen einer gewerblichen Tätigkeit bezogen werden, die diese Person im anderen Gebiete durch eine dort gelegene Betriebsstätte ausübt.

ARTIKEL IX

(1) Entgelte, einschliesslich Ruhegehälter, die auf Grund eines gegenwärtigen oder früheren Dienst- oder Arbeitsverhältnisses aus öffentlichen Kassen eines der Hohen vertragschliessenden Teile gezahlt werden, sind im Gebiete des anderen Vertragsteiles von der Besteuerung ausgenommen, es sei denn, dass die betreffende natürliche Person ein Staatsangehöriger des anderen Vertragsteiles ist, ohne gleichzeitig auch Staatsangehöriger des erstgenannten Vertragsteiles zu sein.

(2) Die Vorschriften des Absatzes (1) gelten nicht für Zahlungen, die in bezug auf Dienste erfolgen, die im Zusammenhang mit einer in Gewinnerzielungsabsicht durchgeführten gewerblichen Tätigkeit eines der Hohen vertragschliessenden Teile geleistet worden sind.

ARTIKEL X

(1) Gewinne aus freiberuflicher Tätigkeit, die in einem der Gebiete von einer in dem anderen Gebiet ansässigen natürlichen Person ausgeübt wird, können in dem erstgenannten Gebiete nur besteuert werden, wenn die natürliche Person in diesem Gebiet unter Benützung einer ihr dort regelmässig zur Verfügung stehenden ständigen Einrichtung tätig ist.

(2) Entgelte für nichtselbständige Arbeit, die in einem der Gebiete von einer in dem anderen Gebiet ansässigen natürlichen Person ausgeübt wird, können in dem erstgenannten Gebiete besteuert werden.

(3) Abweichend von den Vorschriften in den Absätzen (1) und (2) ist eine in einem der Gebiete ansässige natürliche Person im anderen Gebiete von der Steuer auf Gewinne aus freiberuflicher Tätigkeit oder Entgelte für

the exercise of a profession or employment within that other territory in any taxable year, if—

- (a) he is present within that other territory for not longer than a total of 183 days during that year, and
- (b) he exercises the profession or employment for or on behalf of a resident of the first-mentioned territory and is paid for it by that resident, unless the activity is carried out in a permanent establishment of that resident, and
- (c) the profits or remuneration are subject to taxation in the first-mentioned territory.

(4) Notwithstanding any of the preceding provisions of this Article the profits or remuneration of public entertainers such as theatre, motion-picture, radio, television or variety artistes, musicians and athletes may be subjected to taxation in the territory in which the activity is performed.

ARTICLE XI

(1) Any pension (other than a pension of the kind referred to in paragraph (1) of Article IX) and any annuity, derived from sources within one of the territories by an individual who is a resident of the other territory and subject to tax in that territory in respect thereof, shall be exempt from tax in the first-mentioned territory.

(2) The term "annuity" means a stated sum payable periodically at stated times, during life or during a specified or ascertainable period of time, under an obligation to make the payments in return for adequate and full consideration in money or money's worth.

ARTICLE XII

Income from immovable property (including gains derived from the sale or exchange of such property) may be subjected to tax in the territory in which the property is situated. Income derived in one of the territories from mortgages and royalties or other amounts paid in respect of the operation of a mine, oil-well, quarry or other extraction of natural resources shall be regarded as income derived from immovable property.

ARTICLE XIII

A professor or teacher from one of the territories, who receives remuneration for teaching, during a period of temporary residence not exceeding two years, at a university, college, school or other educational institution in the other territory, shall be exempt from tax in that other territory in respect of that remuneration.

ARTICLE XIV

(1) A student or business apprentice (including in Austria a Volontär or Praktikant) from one of the territories who is receiving full-time education or training in the other territory shall be exempt from tax in that other territory on payments made to him by persons in the first territory for the purpose of his maintenance, education or training.

nichtselbständige Arbeit, die in dem anderen Gebiet in einem Steuerjahr geleistet worden ist, befreit, falls

- (a) sie sich in dem anderen Gebiet in diesem Jahr nicht länger als insgesamt 183 Tage aufhält und
- (b) die freiberufliche Tätigkeit oder nichtselbständige Arbeit für oder im Auftrag einer im erstgenannten Gebiet ansässigen Person geleistet oder von ihr vergütet werden, es sei denn, dass die Tätigkeit im Rahmen einer Betriebsstätte des Auftraggebers ausgeübt wird und
- (c) der Gewinn oder das Entgelt im erstgenannten Gebiete besteuert wird.

(4) Abweichend von den Bestimmungen der vorhergehenden Absätze dieses Artikels können Gewinne oder Entgelte für Tätigkeiten, die in Form von öffentlichen Unterhaltungsdarbietungen ausgeübt werden, wie z.B. als Schauspieler, Filmschauspieler, Rundfunk-, Fernseh- oder Varietekünstler, Musiker oder Berufssportler in dem Gebiete besteuert werden, in dem diese Tätigkeit ausgeübt wird.

ARTIKEL XI

(1) Ruhegehälter (mit Ausnahme von Ruhegehältern der im Artikel IX Absatz (1) angeführten Art) und Renten, die aus Quellen innerhalb eines der beiden Gebiete von einer im anderen Gebiet ansässigen natürlichen Person bezogen werden, die davon im anderen Gebiete der Steuer unterliegt, sind im erstgenannten Gebiete von der Besteuerung ausgenommen.

(2) Der Begriff "Rente" bedeutet einen bestimmten Betrag, der regelmässig zu festgesetzten Zeitpunkten auf Lebenszeit oder während eines bestimmten oder bestimmbaren Zeitabschnittes auf Grund einer Verpflichtung zahlbar ist, die diese Zahlungen als Gegenleistung für bereits in Geld oder Geldeswert bewirkte angemessene Leistungen vorsieht.

ARTIKEL XII

Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen (einschliesslich der Gewinne aus dem Verkauf oder Tausch solchen Vermögens) können in dem Gebiete besteuert werden, in dem sich die Liegenschaft befindet. Als Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen gelten auch die Einkünfte in einem der Gebiete aus Hypotheken und Lizenzgebühren oder andere Beträge, die mit Rücksicht auf den Betrieb eines Bergwerkes, Steinbruches, einer Ölquelle oder einer anderen Stätte der Ausbeutung des Grund und Bodens bezahlt werden.

ARTIKEL XIII

Hochschullehrer oder Lehrer aus einem der Gebiete, die während eines vorübergehenden Aufenthaltes von höchstens zwei Jahren für eine Lehrtätigkeit an einer Universität, Hochschule, Schule oder einer anderen Lehranstalt im anderen Gebiet eine Vergütung erhalten, sind hinsichtlich dieser Vergütung von der Besteuerung in dem anderen Gebiet ausgenommen.

ARTIKEL XIV

(1) Studenten oder Lehrlinge (in Österreich einschliesslich der Volontäre und Praktikanten) aus einem der Gebiete, die im anderen Gebiete ganztägige Erziehung oder Ausbildung erhalten, sind hinsichtlich der Zahlungen, die von Personen im erstgenannten Gebiete für ihren Unterhalt, ihre Erziehung oder ihre Ausbildung an sie geleistet werden, im anderen Gebiete von der Steuer ausgenommen.

(2) The same exemption shall apply to income which a student or business apprentice from one of the territories derives from an employment which he exercises in the other territory for the purposes of practical training, if he is present within that other territory for not longer than a total of 183 days in the taxable year.

ARTICLE XV

(1) Individuals who are residents of Austria shall be entitled to the same personal allowances, reliefs and reductions for the purposes of United Kingdom income tax as British subjects not resident in the United Kingdom.

(2) Individuals who are residents of the United Kingdom shall be entitled to the same personal allowances, reliefs and reductions for the purposes of Austrian tax as Austrian nationals not resident in Austria.

ARTICLE XVI

(1) Except where express provision to the contrary is made in this Convention the laws of the High Contracting Parties shall continue to govern the taxation of income arising in either of the territories and either of the High Contracting Parties may therefore take into account for tax purposes all sources of income which are assessable under its laws as if the Convention were not in force. Where income is subject to tax in both territories (for example, where a person is a resident of one of the territories and, in cases within the scope of Articles III, VI, VII, X, XI and XII, has income from sources in the other territory or where a person is resident in both territories) relief from double taxation shall be given as follows:—

(2) Subject to the provisions of the law of the United Kingdom regarding the allowance as a credit against United Kingdom tax of tax payable in a territory outside the United Kingdom, Austrian tax payable, whether directly or by deduction, in respect of income from sources within Austria shall be allowed as a credit against the United Kingdom tax payable in respect of that income. Where such income is a dividend paid by a company resident in Austria to a company resident in the United Kingdom which controls, directly or indirectly, not less than one-half of the voting power in the former company, the credit shall take into account (in addition to any Austrian tax payable in respect of the dividend) the Austrian tax payable by the former company in respect of its profits. For the purpose of this paragraph the term "Austrian tax" shall include the directors' tax (Aufsichtsratsabgabe).

(3) United Kingdom tax payable, whether directly or by deduction, by a person resident in Austria in respect of income from sources within the United Kingdom shall be allowed as a credit against the Austrian tax payable in respect of that income.

(4) For the purposes of this Article, profits or remuneration for personal (including professional) services performed in one of the territories shall be deemed to be income from sources within that territory. Services of an individual wholly or mainly performed in ships or aircraft operated by a resident of one of the territories shall be deemed to be performed in that territory.

(2) Die gleiche Befreiung findet auf das Einkommen Anwendung, das ein Student oder Lehrling aus einem der Gebiete aus einer Beschäftigung zu Ausbildungszwecken in dem anderen Gebiete bezieht, wenn er sich in diesem anderen Gebiete nicht länger als insgesamt 183 Tage im Steuerjahr aufhält.

ARTIKEL XV

(1) In Österreich ansässigen natürlichen Personen stehen die gleichen Freibeträge, Begünstigungen und Ermässigungen in bezug auf die Einkommensteuer des Vereinigten Königreiches zu, die britischen Staatsangehörigen, die im Vereinigten Königreich nicht ansässig sind, gewährt werden.

(2) Im Vereinigten Königreich ansässigen natürlichen Personen stehen die gleichen Freibeträge, Begünstigungen und Ermässigungen in bezug auf die österreichische Einkommensteuer zu, die österreichischen Staatsangehörigen, die in Österreich nicht ansässig sind, gewährt werden.

ARTIKEL XVI

(1) Soweit nicht in diesem Abkommen ausdrückliche Bestimmungen das Gegenteil vorsehen, werden die Gesetze der Hohen vertragschliessenden Teile weiterhin die Einkommensbesteuerung in jedem der Gebiete regeln und es kann jeder der Hohen vertragschliessenden Teile für die Einkommensbesteuerung alle Einkommensquellen, die nach seinen Gesetzen steuerpflichtig sind, so heranziehen, als ob das Abkommen nicht bestünde. Unterliegt das Einkommen in beiden Gebieten der Besteuerung (z.B. bei einer Person, die in einem der Gebiete ansässig ist und in den Fällen der Artikel III, VI, VII, X, XI und XII Einkünfte aus Quellen in dem anderen Gebiete hat, oder bei einer Person, die in beiden Gebieten ansässig ist), so wird der Doppelbesteuerung in folgender Weise abgeholfen:

(2) Gemäss den gesetzlichen Vorschriften des Vereinigten Königreiches, nach denen die in einem Gebiet ausserhalb des Vereinigten Königreiches zu zahlende Steuer auf die Steuer des Vereinigten Königreiches angerechnet werden kann, ist die österreichische Steuer, die entweder unmittelbar oder im Abzugsweg in bezug auf Einkommen aus Quellen innerhalb Österreichs zu entrichten ist, auf die dieses Einkommen betreffende Steuer des Vereinigten Königreiches anzurechnen. Falls ein solches Einkommen aus einer Dividende besteht, die von einer in Österreich ansässigen Gesellschaft an eine im Vereinigten Königreich ansässige Gesellschaft gezahlt wird, die entweder unmittelbar oder mittelbar nicht weniger als die Hälfte der gesamten Stimmrechte der erstgenannten Gesellschaft kontrolliert, so ist (zusätzlich zu der österreichischen Steuer, die in bezug auf die Dividenden zu entrichten ist) die österreichische Steuer anzurechnen, die von der erstgenannten Gesellschaft hinsichtlich ihrer Gewinne zu zahlen ist. Für Zwecke dieses Absatzes schliesst der Begriff "österreichische Steuer" die Aufsichtsratsabgabe ein.

(3) Die Steuer des Vereinigten Königreiches, die entweder unmittelbar oder im Abzugsweg bei einer in Österreich ansässigen Person hinsichtlich eines Einkommens aus Quellen innerhalb des Vereinigten Königreiches zu zahlen ist, wird zur Anrechnung auf die in bezug auf dieses Einkommen zu zahlende österreichische Steuer zugelassen.

(4) Im Sinne dieses Artikels gelten Gewinne und Vergütungen für persönliche (einschliesslich freiberufliche) Dienstleistungen, die in einem der beiden Gebiete erbracht werden, als Einkommen aus Quellen innerhalb dieses Gebietes. Dienste einer natürlichen Person, die ausschliesslich oder überwiegend auf Schiffen oder Flugzeugen geleistet werden, die eine in einem der Gebiete ansässige Person betreibt, gelten als in diesem Gebiete geleistet.

(5) The provisions of paragraphs (2) and (3) shall not affect the exemption from tax in the United Kingdom or Austria granted by paragraph (1) of Article IX of the present Convention.

ARTICLE XVII

The taxation authorities of the High Contracting Parties shall exchange such information (being information which is at their disposal under their respective taxation laws in the normal course of administration) as is necessary for carrying out the provisions of the present Convention or for the prevention of fraud or for the administration of statutory provisions against legal avoidance in relation to the taxes which are the subject of the present Convention. Any information so exchanged shall be treated as secret and shall not be disclosed to any persons other than those concerned with the assessment and collection of the taxes which are the subject of the present Convention. No information as aforesaid shall be exchanged which would disclose any trade, business, industrial or professional secret or trade process.

ARTICLE XVIII

(1) The nationals of one of the High Contracting Parties shall not be subjected in the territory of the other High Contracting Party to any taxation or any requirement connected therewith which is other, higher, or more burdensome than the taxation and connected requirements to which the nationals of the latter Party are or may be subjected.

(2) The enterprises of one of the territories shall not be subjected in the other territory, in respect of profits or capital attributable to their permanent establishments in that other territory, to any taxation which is other, higher or more burdensome than the taxation to which the enterprises of that other territory similarly carried on are or may be subjected in respect of the like profits or capital.

(3) The income, profits or capital of an enterprise of one of the territories, the capital of which is wholly or partly owned or controlled, directly or indirectly, by a resident or residents of the other territory, shall not be subjected in the first-mentioned territory to any taxation which is other, higher, or more burdensome than the taxation to which the like income, profits or capital of other enterprises of the first-mentioned territory similarly carried on are or may be subjected.

(4) Nothing in the preceding paragraphs of this Article shall be construed as obliging one of the High Contracting Parties to grant to nationals of the other High Contracting Party who are not resident in the territory of the former Party the same personal allowances, reliefs and reductions for tax purposes as are granted to his own nationals.

(5) In this Article, the term "nationals" means—

(a) in relation to Austria, all Austrian nationals and all legal persons, partnerships, associations and other entities deriving their status as such from the law in force in Austria;

(b) in relation to the United Kingdom, all British subjects and British-protected persons—

(aa) residing in the United Kingdom or any territory to which the present Convention is extended under Article XX, or

(5) Die Bestimmungen der Absätze (2) und (3) berühren nicht die nach Artikel IX Absatz (1) dieses Abkommens gewährleisteten Ausnahmen von der Besteuerung im Vereinigten Königreich oder in Österreich.

ARTIKEL XVII

Die Steuerbehörden der Hohen vertragschliessenden Teile haben die ihnen auf Grund ihrer Steuergesetze im normalen Verwaltungsablauf zur Verfügung stehenden Auskünfte auszutauschen, die zur Durchführung der Bestimmungen dieses Abkommens oder zur Verhinderung der Steuerhinterziehung oder zur Durchführung der Rechtsvorschriften gegen Gesetzesumgehungen hinsichtlich der Steuern im Sinne dieses Abkommens erforderlich sind. Alle derart ausgetauschten Auskünfte sind als geheim zu behandeln und dürfen nur solchen Personen zugänglich gemacht werden, die mit der Veranlagung oder Einhebung der Steuern im Sinne dieses Abkommens befasst sind. Auskünfte, die ein Handels-, Geschäfts-, Gewerbe- oder Berufsgeheimnis oder ein Herstellungsverfahren enthüllen würden, dürfen nicht ausgetauscht werden.

ARTIKEL XVIII

(1) Die Staatsangehörigen eines der Hohen vertragschliessenden Teile dürfen im Gebiete des anderen Vertragsteiles keiner Besteuerung oder damit zusammenhängenden Anforderungen unterworfen werden, die anders geartet, höher oder drückender sind als die Besteuerung und die damit zusammenhängenden Anforderungen, denen die Staatsangehörigen des letzteren Vertragsteiles unterworfen sind oder unterworfen werden können.

(2) Die Unternehmen eines der Gebiete dürfen hinsichtlich der Gewinne oder des Kapitals, das auf ihre Betriebsstätten in dem anderen Gebiet entfällt, in diesem anderen Gebiete keiner Besteuerung unterworfen werden, die anders geartet, höher oder drückender ist als die Besteuerung, der gleiche Gewinne oder gleiches Kapital von Unternehmen des anderen Gebietes, die ähnlich geführt werden, unterworfen sind oder unterworfen werden können.

(3) Einkommen, Gewinn oder Kapital eines Unternehmens eines der Gebiete, dessen Kapital ganz oder teilweise unmittelbar oder mittelbar einer oder mehreren im anderen Gebiet ansässigen Personen gehört oder von diesen beherrscht wird, darf im erstgenannten Gebiet keiner Besteuerung unterworfen werden, die anders geartet, höher oder drückender ist als die Besteuerung, der ähnlich geführte Unternehmen des erstgenannten Gebietes bezüglich des gleichen Einkommens, Gewinnes oder Kapitals unterworfen sind oder unterworfen werden können.

(4) Die Bestimmungen der vorhergehenden Absätze dieses Artikels sind nicht dahin auszulegen, dass einer der Hohen vertragschliessenden Teile verpflichtet ist, den Staatsangehörigen des anderen Vertragsteiles, die nicht im Gebiete des erstgenannten Teiles ansässig sind, die gleichen steuerlichen Freibeträge, Begünstigungen und Ermässigungen zu gewähren, die seinen eigenen Staatsangehörigen gewährt werden.

(5) In diesem Artikel bedeutet der Begriff "Staatsangehörige"—

- (a) in Beziehung auf Österreich alle österreichischen Staatsangehörigen, ferner alle juristischen Personen, Personengesellschaften, Personenvereinigungen und anderen Rechtsträger, die ihre Rechtsstellung als solche aus dem in Österreich geltenden Recht ableiten,
- (b) in Beziehung auf das Vereinigte Königreich alle britischen Staatsangehörigen und unter britischem Schutz stehenden Personen,
 - (aa) die im Vereinigten Königreich oder in einem Gebiet ansässig sind, auf das dieses Abkommen gemäss Artikel XX ausgedehnt wird, oder

(bb) deriving their status as such from connexion with the United Kingdom or any territory to which the present Convention is extended under Article XX,

and all legal persons, partnerships, associations and other entities deriving their status as such from the law in force in the United Kingdom or in any territory to which the Convention is extended under Article XX.

(6) In this Article the term "taxation" means taxes of every kind and description levied on behalf of any authority whatsoever.

ARTICLE XIX

(1) Where a taxpayer shows to the satisfaction of the taxation authorities of the High Contracting Party of which he is a national or in whose territory he is a resident that he has not received the treatment in the other territory to which he is entitled under any provision of the present Convention, those taxation authorities shall consult with the taxation authorities of the other Party with a view to the avoidance of the double taxation in question.

(2) The taxation authorities of the two High Contracting Parties shall consult together at the earliest time possible, in cases where this is necessary, for the interpretation of the present Convention or the implementation of its provisions.

ARTICLE XX

(1) The present Convention may be extended, either in its entirety or with modifications, to any territory for whose international relations the United Kingdom is responsible and which imposes taxes substantially similar in character to those which are the subject of the present Convention, and any such extension shall take effect from such date and subject to such modifications and conditions (including conditions as to termination) as may be specified and agreed between the High Contracting Parties in notes to be exchanged for this purpose.

(2) The termination in respect of Austria or the United Kingdom of the present Convention under Article XXII shall, unless otherwise expressly agreed by both High Contracting Parties, terminate the application of the present Convention to any territory to which the Convention has been extended under this Article.

ARTICLE XXI

(1) The present Convention shall be ratified and the instruments of ratification shall be exchanged at London as soon as possible.

(2) The present Convention shall enter into force upon the exchange of ratifications.

(3) Upon the entry into force of the present Convention its provisions shall have effect:

(a) In the United Kingdom:

as respects income tax (including surtax) for any year of assessment beginning on or after the 6th April, 1956; as respects profits tax in respect of the following profits:—

(aa) profits by reference to which income tax is, or but for the present Convention would be, chargeable for any year of assessment beginning on or after the 6th April, 1956;

(bb) die ihre Rechtsstellung als solche aus Verbindungen mit dem Vereinigten Königreich oder einem Gebiet ableiten, auf das dieses Abkommen gemäss Artikel XX ausgedehnt wird,

sowie alle juristischen Personen, Personengesellschaften, Personenvereinigungen und anderen Rechtsträger, die ihre Rechtsstellung als solche aus dem Recht ableiten, das im Vereinigten Königreich oder in einem Gebiete gilt, auf das dieses Abkommen nach Artikel XX ausgedehnt wird.

(6) Der Begriff " Besteuerung " bedeutet im Sinne dieses Artikels Steuern jeder Art und Bezeichnung, die von irgendeiner Behörde erhoben werden.

ARTIKEL XIX

(1) Wenn ein Steuerpflichtiger den Steuerbehörden eines der Hohen vertragschliessenden Teile, dessen Staatsbürger er ist oder in dessen Gebiet er ansässig ist, nachweist, dass er in dem anderen Gebiete nicht die Behandlung erfahren hat, die er auf Grund der Bestimmungen dieses Abkommens beanspruchen kann, werden sich diese Steuerbehörden mit den Steuerbehörden des anderen Vertragsteiles zum Zwecke der Vermeidung der in Frage kommenden Doppelbesteuerung ins Einvernehmen setzen.

(2) Die Steuerbehörden der beiden Hohen vertragschliessenden Teile sollen sich zu einem möglichst frühen Zeitpunkt ins Einvernehmen setzen, wenn dies für die Auslegung dieses Abkommens oder die Durchführung seiner Bestimmungen erforderlich ist.

ARTIKEL XX

(1) Dieses Abkommen kann entweder im vollen Umfang oder mit Änderungen auf jedes Gebiet ausgedehnt werden, für dessen internationale Beziehungen das Vereinigte Königreich verantwortlich ist und das Steuern erhebt, die im wesentlichen den Steuern ähnlich sind, die den Gegenstand dieses Abkommens bilden; derartige Ausdehnungen treten an dem Tag und mit den Änderungen und Bedingungen (einschliesslich der Kündigungsbedingungen) in Kraft, die zwischen den Hohen vertragschliessenden Teilen in zu diesem Zweck auszutauschenden Noten bestimmt und vereinbart sind.

(2) Die Kündigung dieses Abkommens gemäss Artikel XXII durch Österreich oder das Vereinigte Königreich beendet auch die Anwendung des Abkommens auf Gebiete, auf die es nach diesem Artikel ausgedehnt worden ist, es sei denn, dass die beiden Hohen vertragschliessenden Teile ausdrücklich etwas anderes vereinbaren.

ARTIKEL XXI

(1) Dieses Abkommen soll ratifiziert und die Ratifikationsurkunden sollen so bald als möglich in London ausgetauscht werden.

(2) Dieses Abkommen wird mit dem Austausch der Ratifikationsurkunden in Kraft treten.

(3) Mit dem Inkrafttreten dieses Abkommens werden dessen Bestimmungen wirksam:

(a) im Vereinigten Königreich:

hinsichtlich income tax (einschliesslich surtax) für das Steuerjahr, das am oder nach dem 6. April 1956 beginnt; hinsichtlich profits tax auf die folgenden Gewinne:

(aa) Gewinne, auf welche income tax für ein am oder nach dem 6. April 1956 beginnendes Steuerjahr zu erheben ist oder ohne dieses Abkommen zu erheben wäre;

(bb) other profits being profits by reference to which income tax is not chargeable, but which arise in any chargeable accounting period beginning on or after the 1st April, 1956, or are attributable to so much of any chargeable accounting period falling partly before and partly after that date as falls after that date;

as respects excess profits levy, in respect of profits by reference to which income tax is, or but for the present Convention would be, chargeable for any year of assessment beginning on or after the 6th April, 1956;

(b) In Austria :

for any taxable year beginning on or after the 1st January, 1956.

ARTICLE XXII

The present Convention shall continue in force indefinitely, but either of the High Contracting Parties may, on or before the 30th June in any calendar year not earlier than the year 1960 give to the other High Contracting Party, through the diplomatic channel, written notice of termination and in such event this Convention shall cease to be effective—

(a) In the United Kingdom :

as respects income tax (including surtax) for any year of assessment beginning on or after the 6th April in the calendar year next following that in which the notice is given; as respects profits tax in respect of the following profits—

(aa) profits by reference to which income tax is chargeable for any year of assessment beginning on or after the 6th April in the calendar year next following that in which the notice is given;

(bb) other profits being profits by reference to which income tax is not chargeable, but which arise in any chargeable accounting period beginning on or after the 1st April in the calendar year next following that in which the notice is given or are attributable to so much of any chargeable accounting period falling partly before and partly after that date as falls after that date;

(b) In Austria :

for any taxable year beginning on or after the 1st January in the calendar year next following that in which the notice is given.

(bb) andere Gewinne, auf welche income tax nicht zu erheben ist, die aber in einem am oder nach dem 1. April 1956 beginnenden und eine Steuerperiode bildenden Geschäftsjahr erzielt worden sind, oder die dem auf dieses Datum folgenden Teil eines eine Steuerperiode bildenden Geschäftsjahres, das teilweise in die Zeit vor und teilweise in die Zeit nach diesem Datum fällt, zuzurechnen sind;

hinsichtlich excess profits levy auf Gewinne, auf welche income tax für ein am oder nach dem 6. April 1956 beginnendes Steuerjahr zu erheben ist oder ohne dieses Abkommen zu erheben wäre;

(b) in Österreich:
für die Steuerjahre, die am oder nach dem 1. Jänner 1956 beginnen.

ARTIKEL XXII

Dieses Abkommen bleibt auf unbestimmte Zeit in Kraft, jedoch kann jeder der Hohen vertragschliessenden Teile am oder vor dem 30. Juni eines jeden Kalenderjahres, jedoch nicht vor dem Jahre 1960 das Abkommen durch schriftliche, dem anderen Hohen vertragschliessenden Teile auf diplomatischem Wege zuzumittelnde Mitteilung kündigen; in diesem Falle verliert das Abkommen seine Wirksamkeit:

(a) im Vereinigten Königreich:

hinsichtlich income tax (einschliesslich surtax) für jedes Steuerjahr, das am oder nach dem 6. April des auf die Kündigung folgenden Kalenderjahres beginnt; hinsichtlich profits tax auf die folgenden Gewinne:

(aa) Gewinne, auf welche income tax für ein Steuerjahr zu erheben ist, das am oder nach dem 6. April des auf die Kündigung folgenden Kalenderjahres beginnt;

(bb) andere Gewinne, auf welche income tax nicht zu erheben ist, die aber in einem am oder nach dem 1. April des auf die Kündigung folgenden Kalenderjahres beginnenden und eine Steuerperiode bildenden Geschäftsjahr erzielt worden sind, oder die dem auf dieses Datum folgenden Teil eines eine Steuerperiode bildenden Geschäftsjahres, das teilweise in die Zeit vor und teilweise in die Zeit nach diesem Datum fällt, zuzurechnen sind;

(b) in Österreich:
für das Steuerjahr, das am oder nach dem 1. Jänner des auf die Kündigung folgenden Kalenderjahres beginnt.

In witness whereof the above-mentioned Plenipotentiaries have signed the present Convention and have affixed thereto their seals.

Done in duplicate at Vienna the 20th day of July, 1956, in the English and German language, both texts being equally authoritative.

(L.S.) GEOFFREY WALLINGER.

Zu Urkund dessen haben die oben erwähnten Bevollmächtigten dieses Abkommen unterzeichnet und mit ihren Siegeln versehen.

Gegeben zu Wien am 20. Juli 1956 in je zweifacher Ausfertigung in englischer und deutscher Sprache, wobei beide Texte gleich massgebend sind.

(L.S.) DR. JOSEF STANGELBERGER.

(L.S.) DR. OTTO WATZKE.

Printed and published in Great Britain by
HER MAJESTY'S STATIONERY OFFICE