

WORKSHOP 4

Internationale Streitbeilegung – zwischen Wunsch und Wirklichkeit

Anja Graw, Outfittery GmbH, Berlin

Dr. Stefan Greil, Bundesministerium der Finanzen, Berlin

Miriam Purr-Frittmann, SGL Carbon SE, Wiesbaden

MODERATION:

Dr. Pia Dorfmueller, P+P Pöllath + Partners, Frankfurt

KOORDINATION:

Dr. Christina Kasten, SZA Schilling, Zutt & Anschütz, Frankfurt

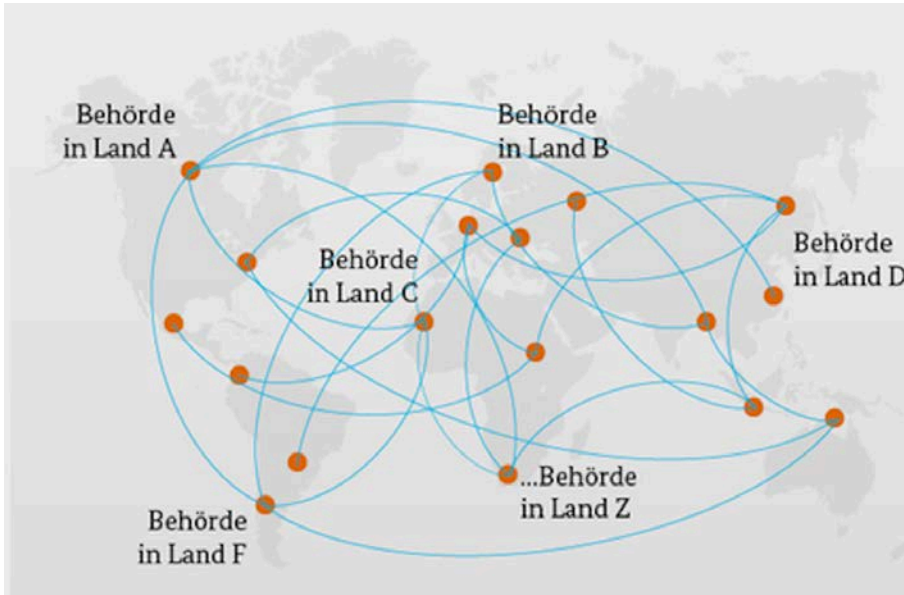
BERICHTERSTATTERIN:

Anna Fech, White & Case, Frankfurt

Agenda

- ▶ 1 Wo stehen wir? Folgen der erhöhten Transparenz
- ▶ 2 Diskussionsrunde 1: Streitvermeidung vs. Streitbeilegung
- ▶ 3 Diskussionsrunde 2: Korrektur der konzerninternen Verrechnungspreise
- ▶ 4 Diskussionsrunde 3: Die unentdeckte Betriebsstätte
- ▶ 5 Fazit

Veränderung der Steuerlandschaft: Mehr Transparenz



Quelle: BMF, Infografik zum automatischen Informationsaustausch

- Forderung nach mehr Transparenz durch:
 - OECD,
 - G 20,
 - EU und
 - Vereinte Nationen
- BEPS trägt Früchte: Action 13 – CbCR mit 1. Informationsaustausch der Länderberichte ab dem 30. Juni 2018

Folgen der erhöhten Transparenz?

Steuerpflichtige

- Erhöhung von Compliance-Anforderungen
- Erweiterung der Kompetenzen der Steuerfunktion
- verbesserter Informationszugang ermöglicht bessere Einsicht in Echtzeit
- potenzielle Geschäfts- und Reputationsrisiken
- steuerliche Unsicherheiten können Investitionen beeinträchtigen oder gar verhindern

Finanzverwaltungen im In- und Ausland

- ergebnisorientierte Steuerverwaltungen
- besseres Verständnis des steuerrelevanten Sachverhalts
- vermehrte Prüfungen
- uneinheitliche Ansätze bei der Anwendung internationaler Steuerstandards

verstärkte Debatten, die zu erhöhter Besteuerung und Doppelbesteuerung führen können

Frage 1: In welchen Bereichen haben Sie ein MAP geführt?

Verrechnungspreise



Ansässigkeit



Quellensteuer



Betriebsstätte



sonstige



OECD-Statistik 2017 – Verständigungsverfahren mit DE

- 54% aller Verständigungsverfahren beziehen sich auf Verrechnungspreise
- 46% andere (z.B. Ansässigkeit, Quellensteuern, Betriebsstätten) mit steigender Tendenz
- Durchschnittliche Bearbeitungszeit: 2 Jahre
- 55% aller Verfahren enden mit vollständiger Beseitigung der Doppelbesteuerung im gegenseitigen Einvernehmen der beteiligten Staaten
- 20% enden mit unilateraler Entlastung
- Bei 2% keine Übereinkunft der beteiligten Staaten

Tax Certainty Agenda der OECD

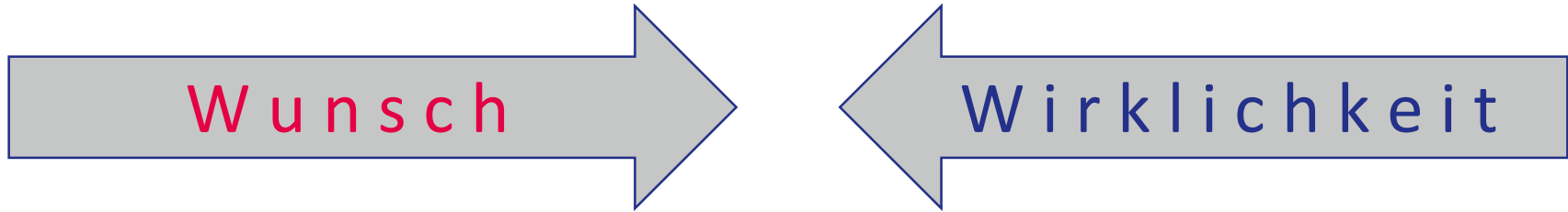
Streitvermeidung

- Country-by-Country Reporting
- Comparative Risk Assessment Initiative (CRAI)
- International Compliance Assurance Program (ICAP)
- Joint Audit

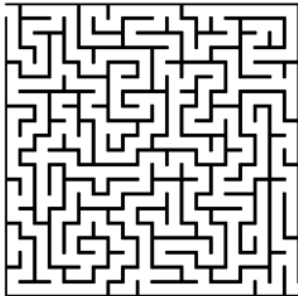
Streitbeilegung

- Mutual Agreement Procedure (MAP)
- Arbitration

Diskussionsrunde 1: Streitvermeidung vs. Streitbeilegung



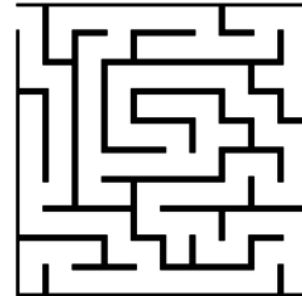
Streitbeilegung



- MAP (MLI)
- APA



Streitvermeidung

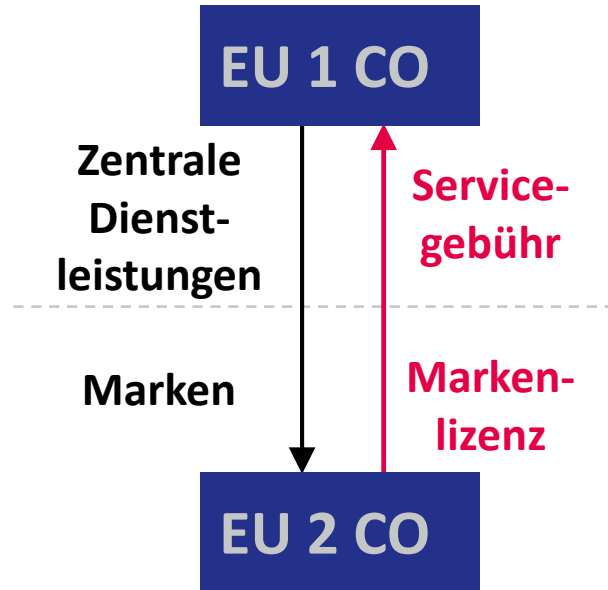


- Simultan-
prüfungen
- Joint Audit
- vorgezogenes
MAP

Frage 2: In welchen Ländern drohen Doppelbesteuerungen?

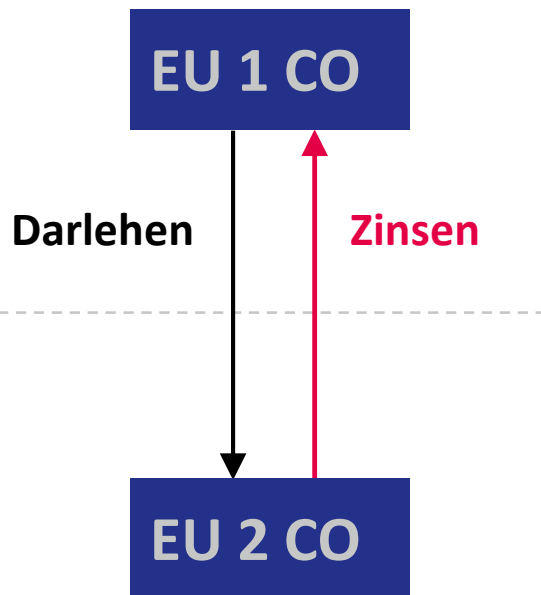


Diskussionsrunde 2: Verrechnungspreise (1)



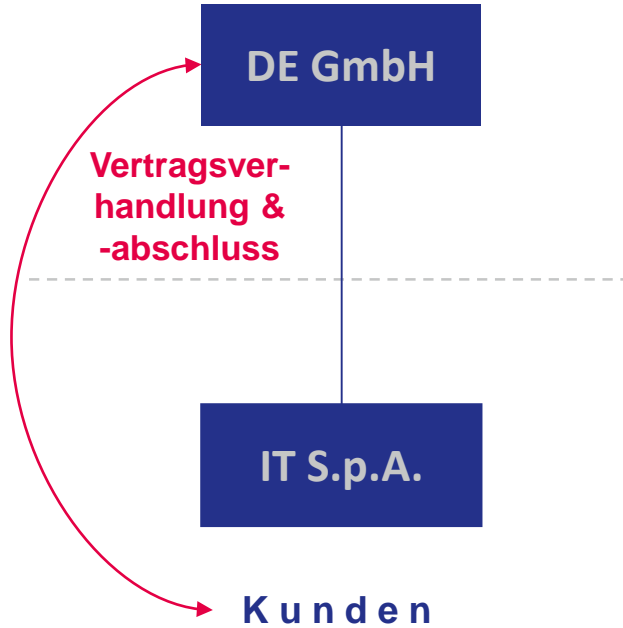
- Vor-BP
 - keine Anerkennung
- Laufende BP
 - vorläufige Prüfungsfeststellungen
 - keine Anerkennung
- Streitbeilegungsmaßnahmen
 - Vor-BP: Klage, MAP
 - Laufende BP: Einwendungen
- Zukünftige Streitvermeidung
 - Neudefinition Funktionen
 - APA
 - Joint Audit

Diskussionsrunde 2: Verrechnungspreise (2)



- Vor-BP
 - **keine** Anerkennung
 - Missbrauch von Steuervorschriften in EU 2
- Folge-BP
 - **teilweise** Anerkennung
- **Streitbeilegungsmaßnahmen**
 - Vor-BP: Klage, MAP, Beschwerde EU-Kommission wegen Vertragsverletzung
 - Folge-BP: MAP
- **Grenze der Streitbeilegung**
 - lokale Zinsschrankenregelung
- **Streitvermeidung**
 - Ablösung Darlehen durch Eigenkapital

Diskussionsrunde 3: Die unentdeckte Betriebsstätte



- Guardia di Finanza (Finanzpolizei)
 - BP: Betriebsstätte innerhalb Tochtergesellschaft durch Vertriebsfunktion (Notice No. 1/2018)
 - keine Steuerbescheidkompetenz
- Agenzia delle Entrate
 - keine Bindung an Bericht der Guardia di Finanza
- Streitvermeidungsmaßnahmen?
 - Joint Audit
- Streitbeilegungsmaßnahmen?
- IT-Law No. 205/2017: neue Hypothese i.S. Betriebsstätte
 - „significant and continuous economic presence without physical presence“
 - nur digitale Betriebsstätte?

Frage 3: Wie sieht die Zukunft aus?

Bitte geben Sie den folgenden Event Code auf www.sli.do ein:

Berlin

- Zunahme Konfliktpotenzial
- Reduktion des deutschen Steueraufkommens
- Erhöhung des deutschen Steueraufkommens
- Anstieg der MAP-Fälle, in denen keine Übereinkunft erzielt wird
- Anstieg von Joint Audits
- Anstieg von Rechtsunsicherheit
- Anstieg von Rechtssicherheit

WORKSHOP 4

Internationale Streitbeilegung – zwischen Wunsch und Wirklichkeit

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!