



2nd TAX CONFERENCE

TAX FOLLOWS INNOVATION

**WIN GERMANY
GOES ONLINE**

Veranstaltungen ab
3. September 2020

Technische & Organisatorische Hinweise

1. Start der Kamera und Umbenennung der Teilnehmer*innen möglich
2. Voreinstellung der Teilnehmer*innen auf „mute“
3. Fragen durch Teilnehmer*innen bitte im Chat stellen:
 - a) nahezu „anonym“, dh. nur Host sieht die Fragen (nicht alle Teilnehmer*innen)
 - b) aufgrund der knappen Zeit werden nur ausgewählte Fragen besprochen
4. Folien werden im Anschluss auf der Landing Page unter www.win-deutschland.de/ und www.ifa-deutschland.de/veranstaltungen/ zur Verfügung gestellt

DAC 6 - Herausforderung für Unternehmen, Beratung und Finanzverwaltung

Anja Günther, Volkswagen AG, Wolfsburg

Petra Klawikowski, BZSt, Bonn

Anette Maier, Allianz Capital Partners GmbH, München

Meera Patel, BASF SE, Ludwigshafen

Tina Schumann, Deutsche Lufthansa AG, Frankfurt a.M.

MODERATION:

Dr. Gabriele Rautenstrauch, WTS Group AG, München

BERICHTERSTATTERIN:

Isabell Vogler, WTS Group AG, München

-
- I. Update DAC 6
 - II. Praxiserfahrungen und Diskussion
 - i. Kennzeichen
 - ii. Vorgehensweise
 - iii. Prozesse
 - III. Fazit

I. Update DAC 6



- Der Rat der EU hat die Möglichkeit eröffnet, die Meldepflichten um 6 Monate (+ 3 weitere Monate) zu verschieben.
- Deutschland machte von einer Verschiebung der Meldepflichten keinen Gebrauch.
- Keine Verschiebung auch in Finnland und nur um 3 Monate in Österreich
- Alle anderen EU-Staaten haben die Verschiebung beschlossen

Laufende Meldepflicht in Deutschland

- Meldepflichtige Transaktionen, welche ab dem 1. Juli 2020 durchgeführt werden
- Meldung innerhalb von 30 Tagen, abhängig vom ersten mitteilungspflichtigen Ereignis
 - Steuergestaltung wird zur Umsetzung bereitgestellt,
 - Nutzer ist zur Umsetzung bereit,
 - ein beteiligter Steuerpflichtiger hat den ersten Schritt zur Umsetzung gemacht

Rückwirkende Meldepflicht in Deutschland

- Meldepflichtige Transaktionen, die zwischen dem 25. Juni 2018 und dem 30. Juni 2020 durchgeführt wurden („erster Schritt“)
- Meldung bis zum 31. August 2020

erste Meldezeitpunkte: 31. Juli 2020 und 31. August 2020

II. Praxiserfahrungen und Diskussion - Kennzeichen

Standardisierung

Sachverhalte

- » Debt-Push-Down?
- » Kapitalmaßnahmen?

Praktische Herausforderungen

- » Nutzung v. Vertragsvorlagen/bekanntem Strukturen
- » Prüfung Main Benefit Test

zahlungsbasierte Kennzeichen

- » Zahlungen in präferenzielle Steuerregime
- » Zahlungen in Low Tax Jurisdiktionen
- » Zahlungen in Black List Staaten

- » Was ist ein „präferenzielles Steuerregime“ nach DAC 6?
- » Prüfung Main Benefit Test
- » Ermittlung der betroffenen Gesellschaften?

Umwandlung von Einkünften

- » Einlage von Forderungen in das Eigenkapital
- » Dotationskapital/Kapitalmaßnahmen
- » Wandelinstrumente

- » Festlegung Meldestrategie
- » Prüfung Main Benefit Test
- » Festlegung Meldezeitpunkt

Verrechnungspreiskennzeichen

- » Safe Harbour: chinesische Deemed Profit Methode/brasilianische Margenvorgaben
- » Inbound Funktionsverlagerungen

- » Einmalige Meldung?
- » Merkmale des Safe Harbour Kennzeichens?
- » Auswirkung einer Doppelbesteuerung auf Meldung?

II. Praxiserfahrung und Diskussion - Vorgehensweise

Meldestrategie

- einmalige Meldung oder jede Zahlung?
- Unterschiede, ob Meldung im Rückwirkungszeitraum oder laufende Meldung?
- Umgang mit den unterschiedlichen Fristen in der EU
- Meldung als Intermediär vs. Nutzer

Durchführung der Meldung

- Kommunikation der Sachverhalte
- Meldung über BOP, Tool (xml oder Massendatenschnittstelle) oder über Berater?

Erfahrungen des BZSt

- Gemeldete Kennzeichen?
- Verhältnis Meldungen Nutzer – Intermediär
- Ablauf der Bearbeitung der Meldungen im BZSt
- Auswertung der Meldungen?

II. Praxiserfahrung und Diskussion – Prozess

Prozessüberlegungen

- Identifizierung von relevanten Sachverhalten im Unternehmensalltag
- Verantwortlichkeitskonzept
- laufender Meldeaufwand?
- Aufnahme der IDs in Steuererklärung?

III. Fazit



- Best Practices
- Offene Fragen
- Next Steps der Unternehmen, Finanzverwaltung und Berater

Für die großzügige finanzielle Unterstützung bedanken wir uns bei:

GOLD

Deloitte.

ESCHE
SCHÜMANN
COMMICHAU

EY
Building a better
working world

Flick Gocke
Schaumburg

Linklaters

MÖHRLE
HAPP
LUTHER

pwc

Rödl & Partner

SCHWARZ
L+DL
Kaufhold

wts

SILBER

ALLEN & OVERY

Baker
McKenzie.



C/M/S/

Frankus
Accounting - Tax - Legal

3SK
STOCKMANN

KPMG

SZA
SCHILLING, ZUTT & ANSCHÜTZ

Warth & Klein
Grant Thornton
An instinct for growth

BRONZE

BRL

DIERKES+PARTNER
WIRTSCHAFTSPRÜFER STEUERBERATER RECHTSANWÄLTE

HENGELER MUELLER

innogy

TREFFER
LEGAL & TAX GMBH
Rechtsanwalts-gesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

VONOVIA



**VIELEN DANK
FÜR IHRE
AUFMERKSAMKEIT!**