

Nationalbericht 2018

Subject 2: Withholding Tax in the Era of BEPS,
CIVs and the digital economy

IFA-Jahrestagung 2017

Berlin, 06.07.2017

RiLG Dr. Ruben Martini,
Dipl.-Kfm., LL.B.

wissenschaftlicher Mitarbeiter am Bundesfinanzhof

PD Dr. Matthias Valta
Universität Heidelberg
z. Zt. Universität Düsseldorf

- I. Ausgangspunkt und Zielsetzungen der Generalberichterstatter
- II. Vorgaben für die Nationalberichte
- III. Gliederung der Nationalberichte

Betriebsstättenbesteuerung vs. Quellensteuereinbehalt

Dualismus der Konzepte als Ausgangspunkt

- „aktive“ Einkünfte: Betriebsstättenbesteuerung auf Nettobasis
- „passive“ Einkünfte: Steuereinbehalt auf Bruttobasis

Haupt Herausforderungen für diesen Dualismus

- *Collective investment vehicles* (CIVs) und Informationsdefizite des Abführungsverpflichteten
- *Digital economy*: Versagen des Betriebsstättenkonzepts?

Renaissance des Quellensteuereinbehalts?

Quellensteuereinbehalt veraltet und auf dem Rückzug

vs.

Ungebrochene Bedeutung als einer der beiden Stützpfeiler der
Quellenstaatsbesteuerung

Überlegungen zur Absenkung der Betriebsstättenchwelle

vs.

Ausweitung des Quellensteuereinbehalts als Alternative

II. Vorgaben für die Nationalberichte

Steuereinbehalt in rein innerstaatlichen Sachverhalten

„withholding tax was the very backbone of income taxation per se, and, in many countries, still is“

Auswirkungen zunehmender internationaler Verflechtungen

- Entbehrlichkeit durch Informationsaustausch und Amtshilfe?
- EU: Harmonisierung und/oder Grundfreiheiten im Bereich der direkten Steuern als Hemmnis für Steuereinbehalt?

Chancen des Quellensteuereinhalts

- Verhinderung von Steuer(vermeidungs)gestaltungen in Bezug auf Betriebsstätten
- Bekämpfung der Geldwäsche

III. Gliederung der Nationalberichte

1. Overview of Withholding Tax

National income tax system; collection mechanism vs. final tax; legal status of withholding agent; procedural issues

2. Withholding Tax for International Transactions

Domestic law; treaty law; procedural issues; trends in enhanced co-operation between countries

3. Withholding Tax on CIVs

Special procedure for treaty applicability; practice in absence of special rules

4. Withholding Tax in the Digital Economy

Revenue loss caused by the advent of digital economy; classification of income from digitized transactions; applicability of withholding tax

Fragen, Hinweise und Anregungen gerne an:

Dr. Ruben Martini

Bundesfinanzhof

ruben.martini@bfh.bund.de

PD Dr. Matthias Valta

Universität Heidelberg

m.valta@uni-heidelberg.de