

URL: <http://mobile.deloitte-tax-news.de/steuern/internationales-steuerrecht/europaesche-kommission-richtlinienentwurf-fuer-den-informationsaustausch-ueber-steuerplanungsmodelle.html>

22.06.2017

Internationales Steuerrecht

Europäische Kommission: Richtlinienentwurf für den Informationsaustausch über Steuerplanungsmodelle

Aktuell: Am 25.05.2018 hat der EU-Ministerrat die [Richtlinie](#) verabschiedet. Nach der Richtlinie sind die Regelungen bis Ende 2019 in nationales Recht umzusetzen und ab dem 01.07.2020 anzuwenden. Am 25.06.2018 begann jedoch schon der Zeitraum, ab dem anzeigepflichtige Steuergestaltungen zu identifizieren sind, damit im August 2020 die entsprechende Meldung für diese Gestaltung durchgeführt werden kann.

Mit dem Ziel der Bekämpfung von Steuermisbrauch und der Sicherstellung einer faireren Besteuerung in der EU hat die Europäische Kommission einen Richtlinienentwurf mit Transparenzvorschriften für Intermediäre im Bereich der Steuerplanung vorgelegt. Im Kern geht es dabei um die Meldepflicht und den Informationsaustausch unter den Mitgliedsstaaten von gewissen grenzüberschreitenden Steuerplanungsmodellen.

Hintergrund

Auf Initiative der Europäischen Kommission hat der Europäische Rat einige Maßnahmen umgesetzt, mit denen die Transparenz im Steuerbereich hergestellt und wirkungsvoll gegen Steuerhinterziehung und -vermeidung vorgegangen werden soll. Hierzu zählen unter anderem die Anti-Tax-Avoidance Directive (ATAD, siehe [Deloitte Tax-News](#), die Richtlinie zum automatischen Austausch von grenzüberschreitenden Steuervorbescheiden und Vorabverständigungsvereinbarungen (siehe [Deloitte Tax-News](#)) oder die Richtlinie für den Austausch der Country-by-Country-Reports (siehe [Deloitte Tax-News](#))

In diesen Maßnahmenkatalog reiht sich der am 21.06.2017 von der Europäischen Kommission vorgelegte Entwurf einer Richtlinie bezüglich des verpflichtenden automatischen Informationsaustauschs im Bereich der Besteuerung über meldepflichtige grenzüberschreitende Modelle ein.

Richtlinienentwurf

Mit dem Richtlinienentwurf soll die Amtshilferichtlinie (2011/16/EU) geändert werden. Eingeführt werden soll ein zweistufiges Verfahren:

1. Die Mitgliedsländer müssen durch entsprechende Maßnahmen sicherstellen, dass Intermediäre innerhalb von fünf Tagen nach Weitergabe eines meldepflichtigen Steuerplanungsmodells an Kunden dieses an die Finanzbehörden melden.
2. Der Mitgliedstaat, an den die Modelle gemeldet werden, muss diese Informationen automatisch vierteljährlich über ein Zentralverzeichnis mit allen anderen Mitgliedstaaten teilen. Für den Austausch dieser Informationen wird es ein Standardformat geben, das u. a. Angaben zum Intermediär, dem (den) beteiligten Steuerpflichtigen und den Merkmalen des Steuermodells umfasst.

Der Vorschlag ist sehr weit gefasst und soll alle Intermediäre und alle Arten von direkten Steuern erfassen.

Intermediäre

Als Intermediäre sollen dabei gelten: alle Unternehmen oder professionelle Akteure, die ein meldepflichtiges Steuerplanungsmodell konzipieren oder vertreiben. Zu diesem Kreis sollen auch Rechtsanwälte, Wirtschaftsprüfer, Steuer- und Finanzberater, Banken und Berater zählen.

Danach würden unter anderem folgende Personen oder Unternehmen beim Vorliegen eines meldepflichtigen Steuerplanungsmodells der Meldeflicht unterliegen:

- der Intermediär, der das grenzüberschreitende System zur Umsetzung und Nutzung durch ein Unternehmen oder eine Einzelperson anbietet;
- die beratene Person oder das beratene Unternehmen, soweit der Intermediär, der das grenzüberschreitende System anbietet, nicht in der EU niedergelassen ist oder

Verschwiegenheitspflichten unterliegt;

- die Person oder das Unternehmen, die bzw. das das grenzüberschreitende System umsetzt, soweit es von internen Steuerberatern oder Anwälten entwickelt wurde.

Meldepflichtige Steuerplanungsmodelle

Der Umfang der meldepflichtigen Steuerplanungsmodelle soll sich auf grenzüberschreitende Modelle beschränken. Der Richtlinienentwurf enthält im Anhang eine Auflistung von Kennzeichen, von denen ein meldepflichtiges Modell eines oder mehrere aufweisen muss. Diese Kennzeichen weisen nach Angaben der Kommission z. B. Modelle auf, die

- eine grenzüberschreitende Zahlung an einen Empfänger in einem nicht besteuerten Drittland beinhalten;
- ein Steuergebiet mit unzureichenden oder unzureichend durchgesetzten Geldwäscherevorschriften umfassen;
- konzipiert wurden, um zu vermeiden, dass Einkünfte gemäß den EU-Transparenzvorschriften gemeldet werden müssen;
- die EU-Informationsaustauschpflicht für Steuervorbescheide umgehen;
- einen direkten Zusammenhang zwischen dem vom Intermediär in Rechnung gestellten Entgelt und der mit der Steuervermeidung verbundenen Steuerersparnis des Steuerpflichtigen aufweisen;
- dafür sorgen, dass dieselben Vermögenswerte in mehr als einem Land abgeschrieben werden können;
- Steuerermäßigungen für dasselbe Einkommen in mehr als einem Steuergebiet ermöglichen;
- die internationale oder EU-Verrechnungspreisleitlinien nicht einhalten.

Sanktionen

Zur Durchsetzung der Meldepflicht müssen die Mitgliedsstaaten effiziente, angemessene und abschreckende Sanktionen für Intermediäre festlegen. Die Ausgestaltung der Maßnahmen liegt in der Hand der Mitgliedsstaaten.

Weiteres Vorgehen

Der Richtlinienentwurf wird dem Europäischen Parlament zur Konsultation und dem Rat zur Annahme übermittelt. Die neue Meldepflicht soll am 1. Januar 2019 in Kraft treten. Die EU-Mitgliedstaaten wären ab diesem Zeitpunkt verpflichtet, alle drei Monate Informationen auszutauschen.

Anmerkung

Mit dem Richtlinienentwurf wird auch die in Deutschland seit einigen Jahren geführte Diskussion über die Anzeigepflicht für Steuergestaltungsmodelle an Fahrt gewinnen. Ende 2016 hatte das Max-Planck-Institut zu einer möglichen Anzeigepflicht in Deutschland ein Gutachten vorgelegt (siehe [Deloitte Tax-News](#)); darüber hinaus hat erst im Juni 2017 der Bundesrat im Rahmen einer Entschließung im Zusammenhang mit der Verabschiedung des Steuerumgebungsbekämpfungsgesetzes eine rasche Implementierung einer gesetzlichen Anzeigepflicht für Steuergestaltungen gefordert (siehe [Deloitte Tax-News](#)). Mit einer möglichen Umsetzung einer EU-Richtlinie wäre Deutschland gezwungen, kurzfristig zumindest für bestimmte grenzüberschreitende Modelle eine Anzeige-/Meldepflicht einzuführen.

Fundstellen

Europäische Kommission, Entwurf einer Richtlinie bezüglich des verpflichtenden automatischen Informationsaustauschs im Bereich der Besteuerung über meldepflichtige grenzüberschreitende Modelle [COM\(2017\) 335 final](#)

[Anhang](#)

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.