

## **Französisches Verfassungsgericht erklärt öffentliches Country-by-Country-Reporting für verfassungswidrig**

Das französische Conseil constitutionnel (französisches Verfassungsgericht) erklärt mit dem Urteil vom 08.12.2016 die verschärften Offenlegungspflichten im Zuge des Country-by-Country-Reports (CbCR) für multinationale Unternehmen mit einem Umsatz von mindestens 750 Mio. EUR für verfassungswidrig.

### **Hintergrund**

Im Rahmen der OECD-Initiative gegen Gewinnverlagerung und Steuerverkürzung (Base Erosion and Profit Shifting, BEPS) möchte die OECD den Finanzverwaltungen mehr Transparenz verschaffen. Diesem Ziel folgt auch die EU und hat das im Rahmen des BEPS-Aktionspunktes 13 vorgeschlagene Country-by-Country Reporting („CbCR“) in Art. 8aa der Amtshilferichtlinie in europäisches Recht implementiert.

Darüber hinaus hat die EU-Kommission im Rahmen der Überarbeitung der Bilanzrichtlinie einen Entwurf vorgelegt, der für multinationale Konzerne mit einem jährlichen konsolidierten Umsatz von über 750 Millionen EUR eine Verpflichtung zur Veröffentlichung eines sogenannten Ertragsteuerinformationsberichts vorsieht (sogenanntes „Öffentliches CbCR“). Die in dem Ertragsteuerinformationsbericht offenzulegenden Informationen orientieren sich stark an dem Template der OECD für das CbCR.

Im Vorgriff zu einer EU-Richtlinie zu einem Öffentlichen CbCR beabsichtigte der französische Gesetzgeber einen nationalen Alleingang. Dieses Vorhaben wurde jedoch vor dem französischen Verfassungsgericht gekippt.

### **Sachverhalt**

Das in Frankreich am 08.11.2016 verabschiedete Gesetz verpflichtete multinationale Unternehmen, ein entsprechendes CbCR der Öffentlichkeit online zugänglich zu machen. Das CbCR sollte umfangreiche Informationen zur Steuerbelastung, Anzahl an Mitarbeitern, Umsatzerlösen, dem Einkommen vor Steuern sowie den Gewinnrücklagen enthalten. Die entsprechenden Daten hätten jeweils separat für jeden EU-Mitgliedsstaat, in dem das betreffende Unternehmen tätig ist, veröffentlicht werden müssen.

### **Entscheidung**

Das französische Verfassungsgericht sieht in der Verpflichtung zur Offenlegung eine Verletzung der Unternehmensfreiheit und stützt seine Entscheidung auf die Begründung, die betroffenen Unternehmen würden durch die Offenlegung derartig umfangreicher Informationen einen tiefen Einblick in sensible Bereiche wie z.B. ihre Unternehmensstrategie offenlegen. Dies könne sich nachteilig für die zur Offenlegung verpflichtete Unternehmensgruppe auswirken. Gleichmaßen betont das französische Verfassungsgericht, dass das Ziel, die Steuerhinterziehung durch maximale Transparenz einzudämmen, nicht höher gewichtet werden dürfe als die Unternehmensfreiheit. Ein öffentlich zugängliches CbCR stelle einen unverhältnismäßig schweren Eingriff in die Unternehmensfreiheit dar.

### **Ausblick**

Die Entscheidung des französischen Verfassungsgerichts zeigt die Schwierigkeiten eines öffentlichen CbCR, die insbesondere Fragen der unternehmerischen Freiheit betreffen.

Sofern jedoch durch eine entsprechende Richtlinie auf europäischer Ebene die Verpflichtung zu einem öffentlichen CbCR geschaffen würde, würde dies auch in Frankreich umzusetzen sein, da auch das französische Verfassungsgericht sich nicht über EU-Recht hinwegsetzen kann.

### **Betroffene Norm**

Das Urteil des französischen Verfassungsgerichts bezieht sich auf die Anwendung des § 137 (1) L.225-102-4 des französischen Commercial Codes (französisches Pendant des deutschen HGB), in dem die entsprechende Veröffentlichung eines CbCR verankert werden sollte.

## Fundstelle

Conseil constitutionnel (französisches Verfassungsgericht), Urteil vom 08.12.2016, Urteil Nummer 2016-741 DC, Entscheidung bzgl. § 137

---

[www.deloitte-tax-news.de](http://www.deloitte-tax-news.de)

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.