

Steuerfragen bei Geschäftsbeziehungen zwischen Deutschland und Lateinamerika



Frank Behrenz, Rechtsanwalt und Steuerberater

Spanish & Latin American Desk

Dr. Kleeberg & Partner GmbH, München

9. Symposium German Desk Lateinamerika

München, 27.05.2019



Wir machen es möglich.



SYMPOSIUM
GERMAN
DESK
LATEINAMERIKA

Inhaltsverzeichnis

Tax | Audit | Advisory | Legal

- Einleitung
- Steuerliche Parameter im internationalen Umfeld
- Praxisfall 1: Outbound Deutschland - Brasilien
- Praxisfall 2: Inbound Uruguay - Deutschland
- Resümee
- Fragen und Diskussion

9. Symposium German Desk Lateinamerika

München,
27.05.2019



Wir machen es möglich.



SYMPOSIUM
**GERMAN
DESK**
LATEINAMERIKA

Einleitung (1)

Tax | Audit | Advisory | Legal

- **Automatischer Finanzkontendatenaustausch** (OECD: „*game changer*“), in Deutschland implementiert durch
 - Gesetz zur Mehrseitigen Vereinbarung zwischen den zuständigen Behörden über den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten (AInfFinAustVbG) und Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz (FKAustG)
 - Bekanntmachung sog. vorläufiger Staaten austauschlisten i. S. v. § 1 Abs. 1 FKAustG für den automatischen Austausch von Informationen (zuletzt: Austausch zum 30.09.2019, Schreiben des Bundesfinanzministeriums - BMF IV B 6 – S 1315/13/10021:052, DOK 2019/0023132 - vom 19.01.2019, BStBl. I S. 92)
- **Beteiligung von lateinamerikanischen Staaten**
 - an den **Projekten** der OECD zur zwischenstaatlich abgestimmten Bekämpfung von Steuervermeidung, Steuerverkürzung und Steuerhinterziehung, die nun sukzessive in innerstaatliches Recht umgesetzt werden („*Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting - BEPS*“, steuerliche Mehreinnahmen bisher USD 93 Mrd.) Bericht über erstes Regionaltreffen in Montevideo (21.-23.09.2016) vgl. <http://www.oecd.org/tax/beps/first-regional-meeting-of-the-inclusive-framework-on-beps-for-latin-america-and-the-caribbean-montevideo-uruguay.htm>
 - dem von OECD, UN, Weltbank und IMF getriebenen Projekt „*Tax Inspectors without Borders*“ (steuerliche Mehreinnahmen bisher USD 414 Millionen) mit Gründung der „*Academia Latinoamericana de la OCDE para la Investigación de Delitos Fiscales y Financieros*“ mit Sitz in Buenos Aires (in den Räumen der Administración Federal de Ingresos Públicos - AFIP) im Juli 2018

Einleitung (2)

Tax | Audit | Advisory | Legal

- **Multilaterales Instrument (MLI):** Am 07.06.2017 unterzeichneten in Paris 76 Staaten das sog. *Mehrseitige Übereinkommen zur Umsetzung steuerabkommensbezogener Maßnahmen zur Verhinderung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung* (<http://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-BEPS.pdf>).
 - Mehrseitiger (= multilateraler), völkerrechtlicher Vertrag, der auf die Modifikation bestehender DBA abzielt (betrifft weltweit mehr als 1.400 DBA) und der Empfehlungen und Mindeststandards zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und doppelter Nichtbesteuerung enthält. Zur Umsetzung der Mindeststandards haben sich alle teilnehmenden Staaten völkerrechtlich verpflichtet, der jeweils aktuelle Stand der Unterzeichner kann online abgefragt werden: <http://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-signatories-and-parties.pdf>
 - Umsetzung in Deutschland:
 - Zustimmungsgesetz nach Art. 59 Abs. 2 GG (vgl. hierzu Vorbehalte Deutschlands zu Art. 35 MLI unter <http://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-position-germany.pdf>) sowie die Ratifizierung (Art. 27 Abs. 2 MLI).
 - Verabschiedung eines Vertragsgesetzes zum MLI sowie von Umsetzungsgesetzen für jedes betroffene DBA
 - Ratifikation des MLI sowie Notifikationen für jedes DBA bzw. Abschluss von Revisionsprotokollen für die jeweiligen DBA soweit bilaterale Revisionsverhandlungen erforderlich
- **Systematische Neuverhandlung von Doppelbesteuerungsabkommen** durch das Bundesfinanzministerium

Steuerliche Parameter im internationalen Umfeld (1)

Tax | Audit | Advisory | Legal

	Doppelbesteuerungsabkommen ¹⁾		Künftige Abkommen / Laufende Verhandlungen	Mitwirkung BEPS ²⁾		Unterzeichnung MLI
	vom	Anwendung		Member	Steering Group	
ARG	16.09.1996	01.01.1996	Revisionsabkommen	√	Carlos Protto	07/06/2017
BOL	30.09.1992	01.01.1991	-	-	-	-
BRA	-	-	-	√	Flavio Antonio Araujo	-
CUB	-	-	Erstmaliges Abkommen	-	-	-
CHL	-	-	Erstmaliges Abkommen	√	-	07/06/2017
COL	-	-	Erstmaliges Abkommen	√	-	07/06/2017
CRC	13.02.2014	01.01.2017	Revisionsprotokoll	√	-	07/06/2017
DOM	-	-	-	√	-	-
ECU	07.12.1982	01.01.1987	Revisionsabkommen	-	-	-
GTM	-	-	-	-	-	-
HND	-	-	-	-	-	-
MEX	09.07.2008	01.01.2010	Revisionsprotokoll	√	Bolado Muñoz	07/06/2017
NIC	-	-	-	-	-	-
PAN	-	-	-	√	-	24/01/2018
PAR	-	-	-	√	-	-
PER	-	-	-	√	-	27/06/2018
SLV	-	-	-	-	-	-
URU	09.03.2010	01.01.2012	-	√	-	07/06/2017
VEN	08.02.1995	01.01.1997	-	-	-	-

1) Deutsche Doppelbesteuerungsabkommen mit Lateinamerika auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen (Stand 01.01.2019)

2) Members and composition of the steering group of the Inclusive Framework on BEPS (updated March 2019)

3) Unterzeichnung des Multilateralen Instruments (MLI) durch Staaten Lateinamerikas (Stand 09.04.2019)

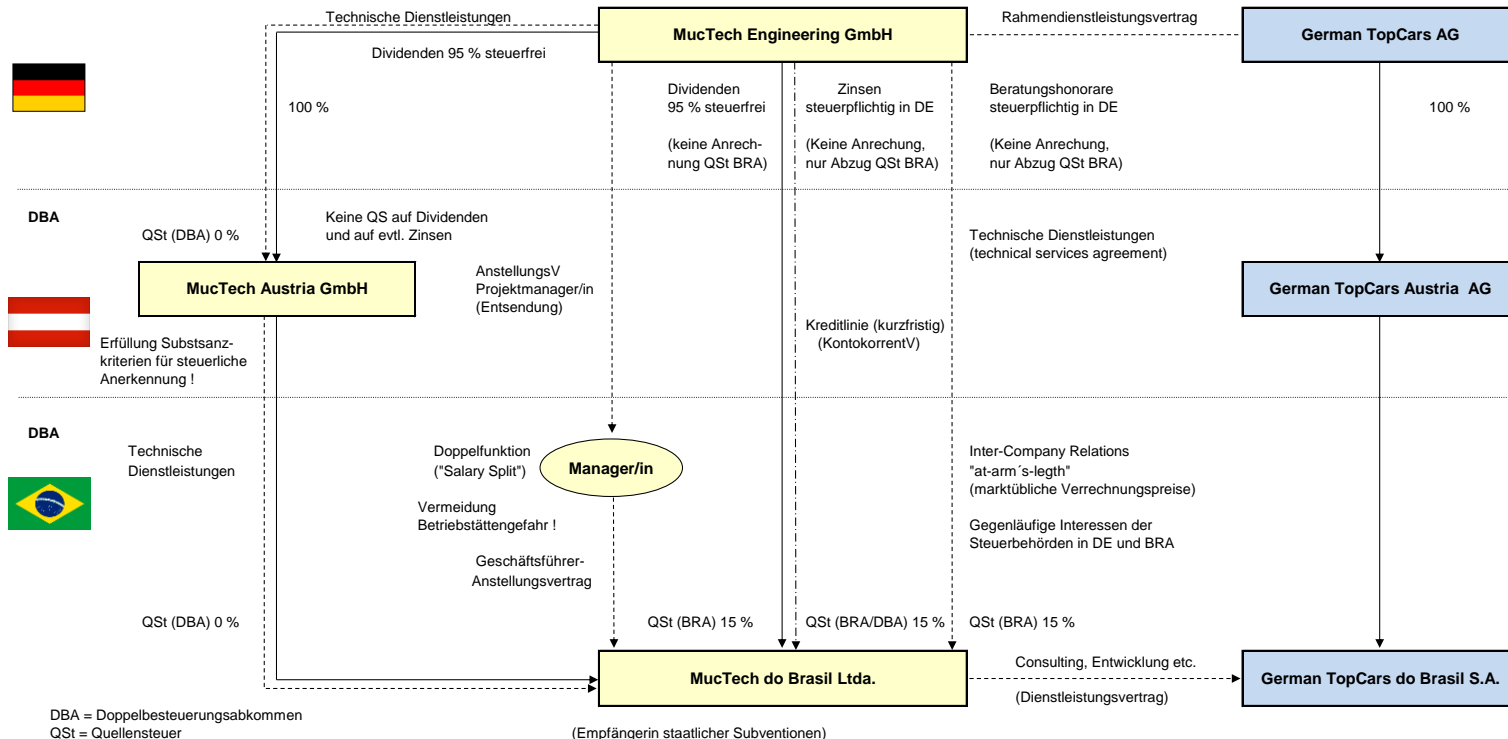
Steuerliche Parameter im internationalen Umfeld (2)

Tax | Audit | Advisory | Legal

- **Art und Umfang der persönliche Steuerpflicht**
 - Subjektqualifikation: Wer ist steuerpflichtig ? (insb. eventuelle Qualifikationskonflikte bei Personengesellschaften)
 - Steuerstatus: unbeschränkte oder beschränkte Steuerpflicht ?
 - Natürliche Personen: gewöhnlicher Aufenthalt, Wohnsitz, Staatsangehörigkeit
 - Juristische Personen: Gründungsort, statutarischer bzw. Verwaltungssitz, Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung
 - Umfang der persönlichen Steuerpflicht: Welteinkommen / -vermögen oder nur Inlandseinkommen / -vermögen ?
- **Art und Umfang der sachlichen Steuerpflicht**
 - Innerstaatliche Regelungen (Quellensteueransprüche, (in-)direkte Anrechnung bzw. Abzug ausländischer Steuern)
 - Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und Vermögen
 - Bestimmung der steuerlichen Ansässigkeit nach DBA, insb. bei sog. doppelter unbeschränkter Steuerpflicht
 - Begrenzung der ausländischen Besteuerung bei grenzüberschreitender Tätigkeit (insb. Quellensteuern)
 - Steuerfreistellung ausländischer Einkünfte bzw. Anrechnung ausländischer Steuern
 - Steuerliche Anreize in Lateinamerika und deren Wirksamkeit (vgl. hierzu *Behrenz in IStR 2016, 705*)

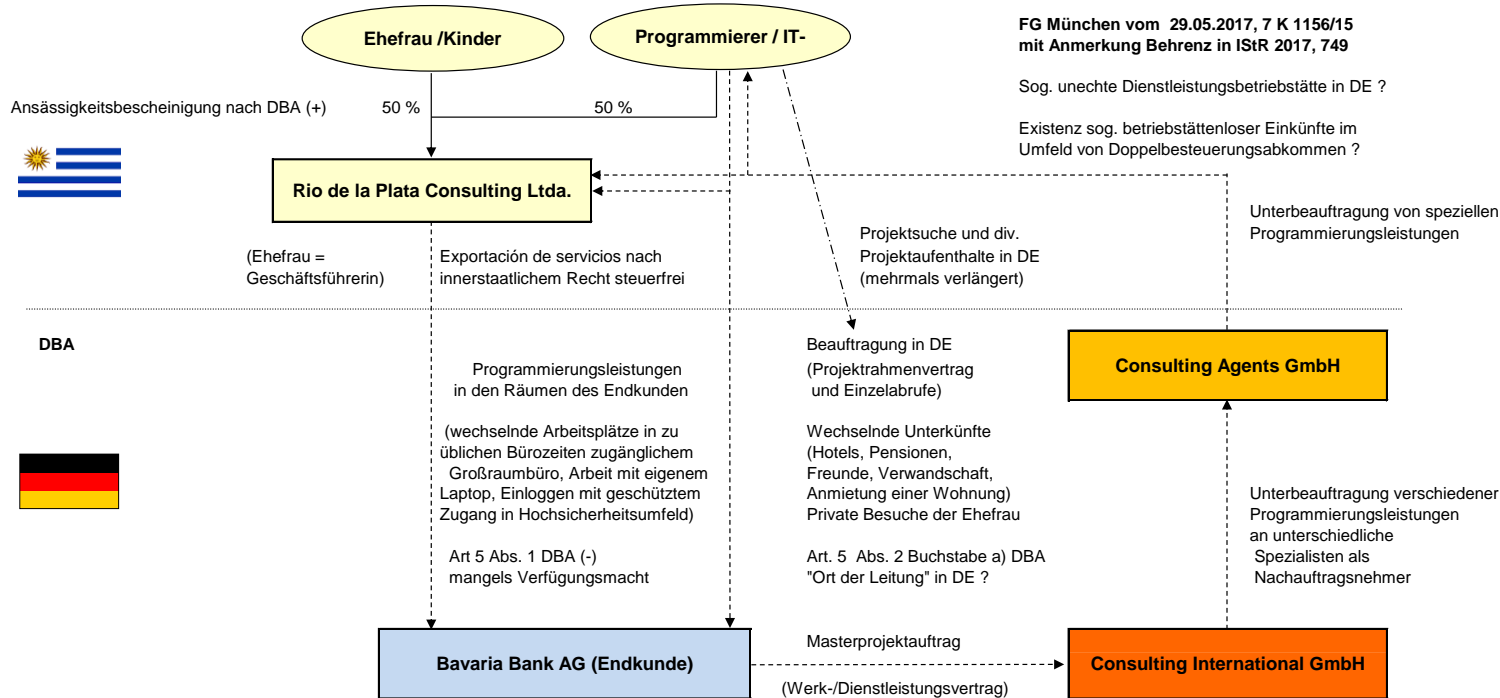
Praxisfall 1: Outbound Deutschland – Brasilien (1)

Tax | Audit | Advisory | Legal



Praxisfall 2: Inbound Uruguay – Deutschland (1)

Tax | Audit | Advisory | Legal



Resümee

„Las leyes son como las salchichas. Mejor no ver cómo fueron hechas“ (Anónimo)

*„Antes sufríamos la delincuencia, hoy sufrimos por las leyes “
(Tacitus)*

Fragen ?

Tax | Audit | Advisory | Legal



Frank Behrenz, RA/StB

Dr. Kleeberg & Partner GmbH, WPG/StBG

kleeberg Rechtsanwaltsgesellschaft GmbH

Augustenstraße 10

80333 München

frank.behrenz@crowe-kleeberg.de

<http://www.kleeberg.de/Frank-Behrenz.1110.0.html>

Telefon: +49 89 55983 - 302

Telefax: +49 89 55983 – 280

Spanish & Latin American Desk:

<http://www.kleeberg.de/Spanish-Latin-American-Desk.1122.0.html>