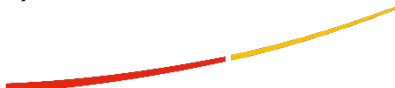


RSP International | Ihre Osteuropa und Zentralasien Experten



**DBA, Steueroasenabwehrgesetz –
Auswirkungen auf Unternehmen**
Ost-Ausschuss der Deutschen Wirtschaft–
B4B– 13.07.2023

Ost-Ausschuss  der Deutschen Wirtschaft
oa 

Agenda

- DBA Russland
 - Status und Überblick Wirkungsweise des DBA
 - Auswirkungen bei Wegfall des DBA
 - Gängige Fallgestaltungen
- Steueroasenabwehr-Gesetz

DBA – Status

- DBA Deutschland–Russland von 1996
- Empfehlung an Präsidenten– Kündigung sämtlicher DBA mit unfreundlichen Staaten (sämtliche EU–Staaten u.a. Deutschland)
- Niederlande und Lettland bereits vorher gekündigt
- Mahnende Stimmen in Wirtschaft und MinFin
- einseitige Kompensationsvorschriften zugunsten russ. Wirtschaft angekündigt
- Art. 29 DBA 6 Monate Kündigungsfrist zum 1.1.2024
- Möglich einseitige Aussetzung

DBA – Überblick Wirkungsweise des DBA

- Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflichtigen nach nationalem Recht
- Bestimmung des Ansässigkeits- und Quellenstaats nach DBA
- Zuweisung des Besteuerungsrechts
- Art. 23 DBA Vermeidungsvorschriften, grds. vermeidet Ansässigkeitsstaat
- Art. 24 und 25 DBA–Diskriminierungsverbot und Verständigungsvereinbarungen
- Orientierung am OECD–Musterabkommen und Kommentaren

DBA – Wegfall des DBA

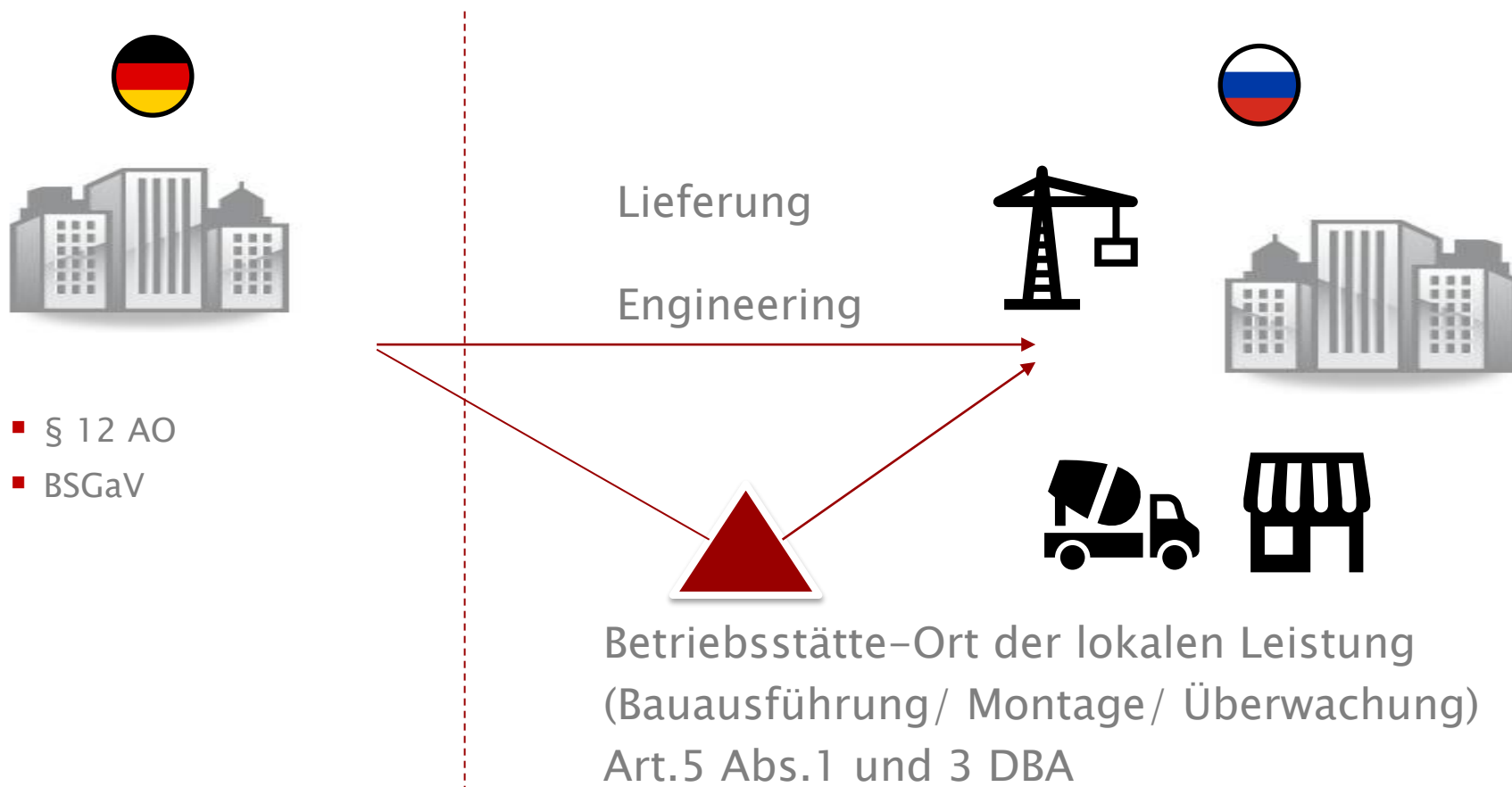
- vollumfängliche Anwendung des jeweiligen nationalen Rechts
- **Deutschland** vermeidet ohne DBA nach §§ 34c EStG, 26 KStG
 - Anrechnungsmethode auf die deutsche Ertragsteuer im Rahmen des Anrechnungshöchstbetrags
 - Abzugsmethode, Abzug von der ertragsteuerlichen Bemessungsgrundlage auf Antrag oder von Amts wegen
- **Russland** vermeidet ohne DBA nur bei Unternehmen
 - Art. 311 NK RF
 - bei natürlichen Personen Anrechnung nach Art. 232 NK RF nur bei Vorliegen eines DBA–**Doppelbesteuerung droht**

DBA –Überblick Wegfall DBA

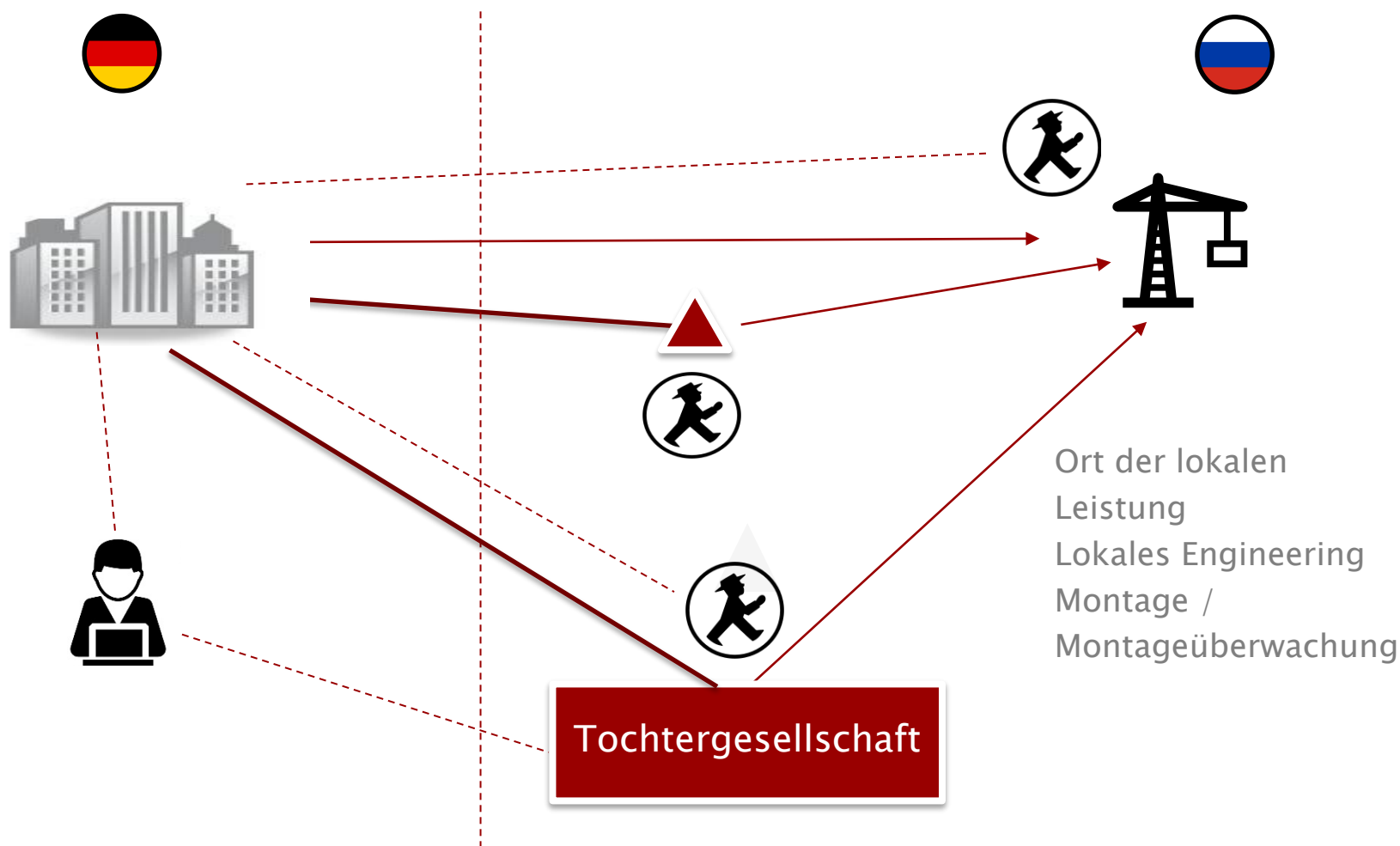
Betroffene Regelungen aus deutscher Sicht:

- Art. 5 (3), 7 DBA Montage–Betriebsstätten 12 Monate
- Art. 10 DBA 5% Schachtelprivileg bei Dividenden
- Art. 11 DBA Quellenbesteuerung Zinsen
- Art. 12 DBA Quellenbesteuerung Lizenzgebühren
- Art. 13 Abs.4 DBA Anteilsveräußerungen, Veräußerung bewegliches und unbewegliches Vermögen
- Art. 15 DBA Mitarbeiter (183 Tage Regelung, Freistellung)
- Art. 7,9, 25, 26 DBA– Verrechnungspreise, Verständigungsvereinbarungen, Informationsaustausch
- Wegfall der Regelungen aus Protokoll und Verständigungsvereinbarungen

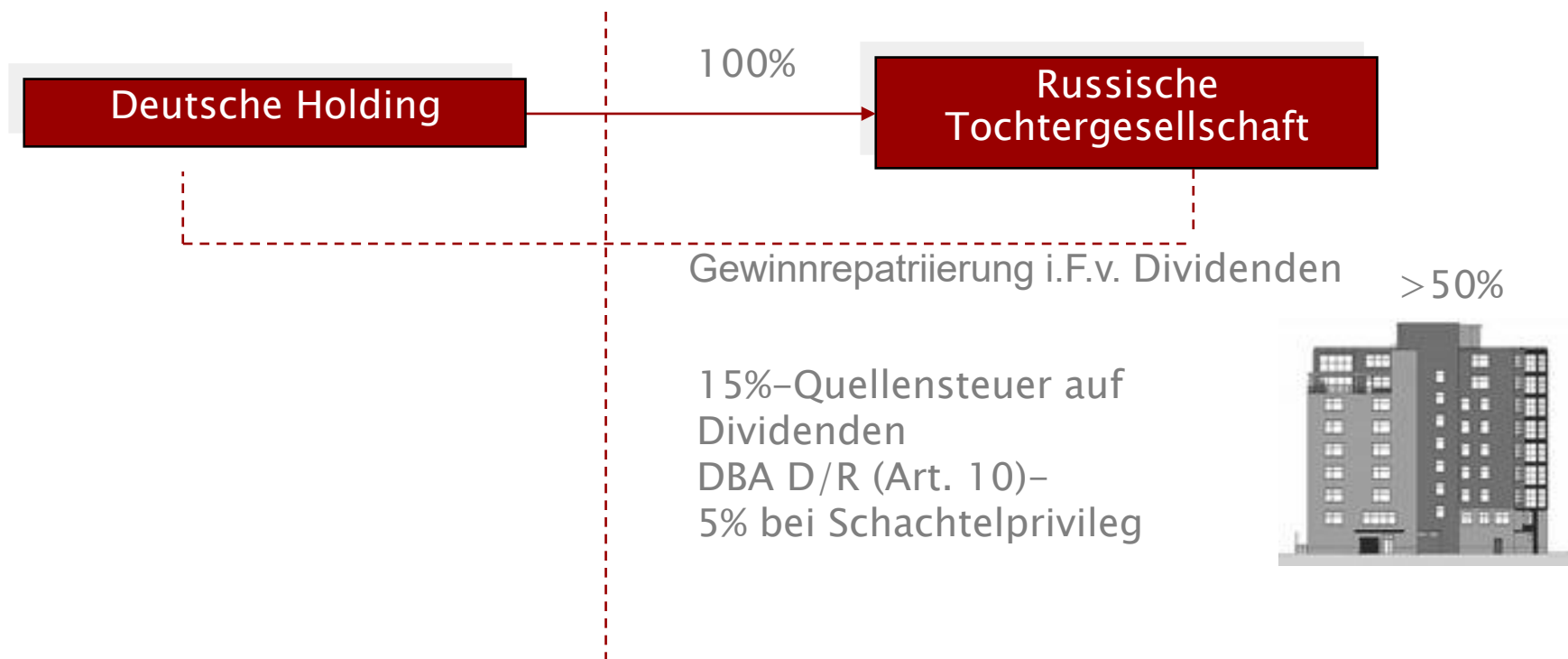
DBA– Betriebstätte, Bauausführung und Montage



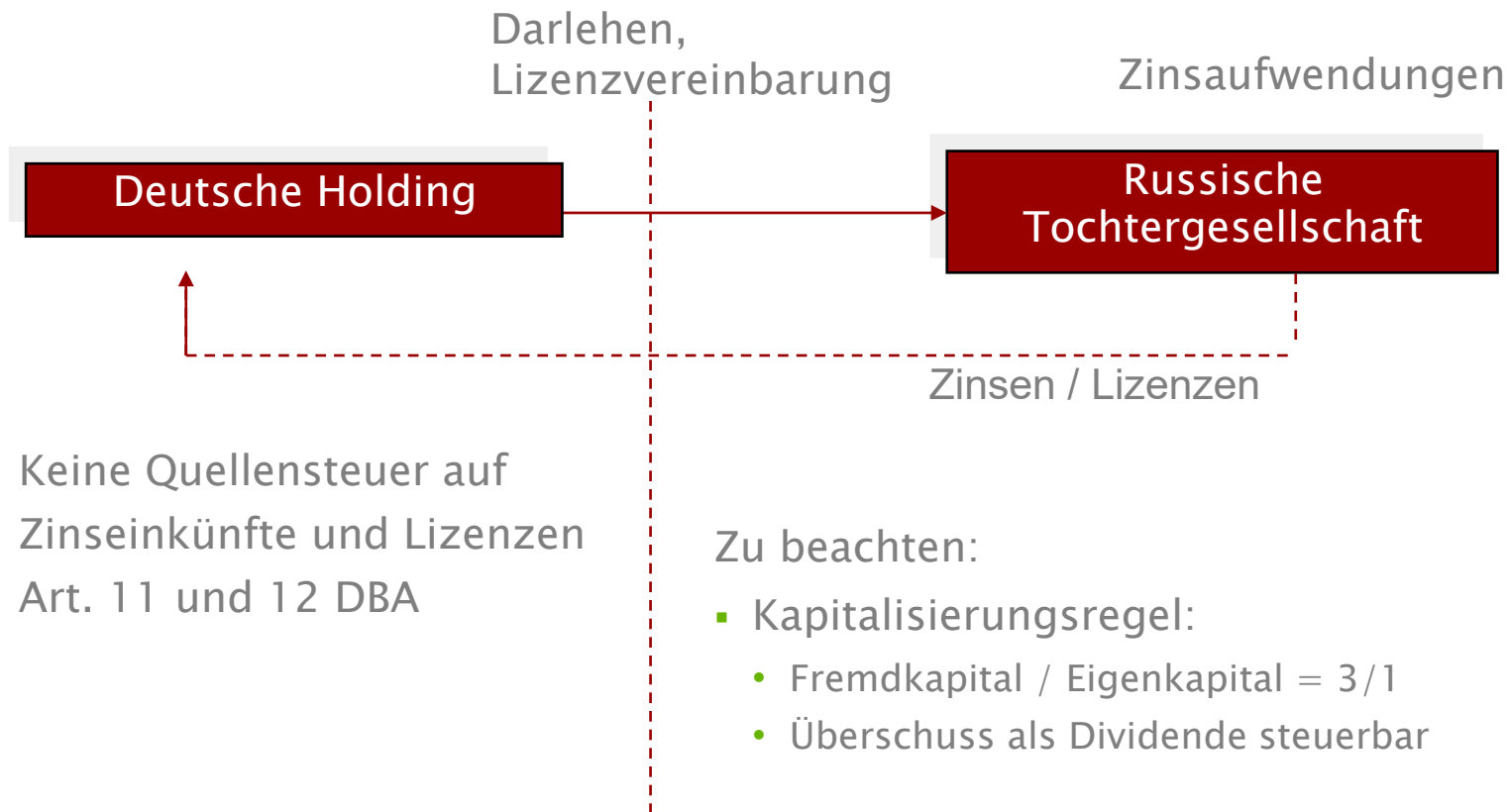
DBA– Einkommensteuer



DBA– Dividenden und Anteilsveräußerung



DBA– Zinsen und Lizenzen



StAbwG im Verhältnis zu Russland

- Listung Russlands als unkooperativer Staat in Steuersachen durch ECOFIN-Rat 14.2.2023
- Begründung: schädliche Aspekte einer Sonderregelung für internationale Holdinggesellschaften (Kriterium 2.1) nicht beseitigt sowie Aussetzung des Dialogs über Steuerfragen
- Jahresende 2023 Aktualisierung der Steueroasen-Abwehrverordnung (StAbwV) durch BMF und BMWK
- damit greifen ab 1.1.2024 die Rechtsfolgen des Steueroasenabwehr-Gesetzes
- für Steuerpflichtige mit **Geschäftsbeziehungen** oder **Beteiligungsverhältnissen** mit in nicht kooperativen Steuerhoheitsgebieten ansässigen Personen und Unternehmen, einschließlich **Tochtergesellschaften und Betriebsstätten**

StAbwG Rechtsfolgen

- „Treaty Override“ in Bezug auf geltendes DBA
- verschärfte Hinzurechnungsbesteuerung und erweiterte Quellenbesteuerung (z.B. Finanzierungen, Dienstleistungen, Rechteüberlassung §§ 49, 50a EStG) ab dem 1.1.2024
- bei Gewinnausschüttungen und Anteilsverkäufen u.a. Wegfall Schachtelprivileg, Steuerfreistellungen §8b KStG ab dem 1.1.2026
- Verbot des Betriebsausgaben- und Werbungskostenabzugs aus den Geschäftsbeziehungen ab dem 1.1.2027 (Ausnahme dtsh. Besteuerung der dazugehörigen Erträge oder Hinzurechnung)
- Erweiterte Mitwirkungs- und Meldepflichten

Was schließen wir daraus?

- Ein Leben danach ohne DBA mit StAbwG?
- Komplexe Prüfung: Tax Compliance, Sanktionen, russische devisenrechtliche Beschränkungen, Präsidialerlasse
- Einzelfallprüfung, Dokumentation
- ggf. Abstimmung mit deutschem Finanzamt
- Monitoren der Rechtslage

Über uns – Leistungen



RSP International | Für Sie vor Ort

Büros in

Belarus
Deutschland
Georgien
Kasachstan
Österreich
Polen
Rumänien
Russland
Ukraine
Usbekistan



Partner in

Kirgisistan
Mongolei
Turkmenistan
Tadschikistan

RSP International in Zahlen

- 10 Büros – Almaty, Berlin, Breslau, Kiew, Moskau, Minsk, St. Petersburg, Tashkent, Tiflis und Wien
- 70+ Mitarbeiter
- 20 deutsche und lokale Berufsträger gemeinsam vor Ort (Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Rechtsanwälte)
- Internationale Anbindung an mehrere Netzwerke

RSP International | Ihr Ansprechpartner



Patrick Pohlit

Rechtsanwalt | Steuerberater (DE)

Partner

RSP International

ul. Elektrozavodskaya 52, bld. 4

107023 Moscow

Telefon: +7 (495) 287 48 32

Fax: +7 (495) 287 48 34

Mobil: +7 (985) 773 35 74

E-Mail: patrick.pohlit@rsp-i.com

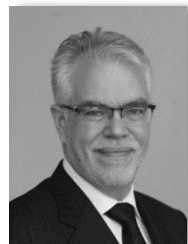
Website: www.rsp-i.com

RSP International | **Partner**



Nikolai Knorr

Rechtsberatung



Jörg Gulden

Steuerberatung
& BPO



Jens Jungmann

Risk-Management
& Compliance



André Scholz

Wirtschaftsprüfung
Steuerberatung



Patrick Pohlit

Rechtsberatung
Steuerberatung



Zurab Tsereteli

Rechtsberatung

RSP International | Büros

Almaty

Samal 2 Haus 33A, 21. Etage | 050051 Almaty
almaty@rsp-i.com | + 7 (727) 259-9166

Berlin

Askanischer Platz 4 | 10963 Berlin
berlin@rsp-i.com | Tel: + 49 (30) 5770135-51

Breslau

ul. Walońska 15/2 | 50-413 Wrocław
wroclaw@rsp-i.com | + 48 570 43 43 42

Bukarest

Bd. Pierre De Coubertin, nr. 3-5 | 021901 Bukarest
bucharest@rsp-i.com | + 40 742 596 315

Kiew

Saksaganskogo, 131b | 01032 Kiew
kiev@rsp-i.com | +38 (673) 228 277

Minsk

ul. Golubeva 21-12 | 220117 Minsk
minsk@rsp-i.com | +375 17 270 30 11

Moskau

ul. Elektrozavodskaya 52 | 107023 Moskau
moscow@rsp-i.com | +7 495 287 48 32

Sankt Petersburg

ul. Tashkentskaya 1, lit. A, 196084 St. Petersburg
st.petersburg@rsp-i.com | Tel: + 7 (812) 309 81 10

Taschkent

Taras Schewtschenko Str. 31 | 100060 Taschkent
tashkent@rsp-i.com | + 7 (702) 21671-16

Wien

Gersthof Str. 30/1 | 1180 Wien
vienna@rsp-i.com | + 43 (664) 2539053

Tiflis

Irakli Abashidze str. Nr. 34/36 | 0179 Tbilisi
tiflis@rsp-i.com | +995 (598) 89 91 46