



MD Dr. Rolf Möhlenbrock
Leiter der Steuerabteilung

POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

AGDW - Die Waldeigentümer
Geschäftsstelle
Claire-Waldoff-Straße 7
10117 Berlin

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97
10117 Berlin
TEL +49 (0) 30 18 682-1986
FAX +49 (0) 30 18 682-881986
E-MAIL IVA2@bmf.bund.de
DATUM 26. September 2019

American Chamber
of Commerce in Germany e.V.
Charlottenstraße 42
10117 Berlin

Arbeiterwohlfahrt – Bundesverband e.V.
Heinrich-Albertz-Haus
Blücherstraße 62/63
10961 Berlin

Arbeitsgemeinschaft berufsständischer
Versorgungseinrichtungen e. V.
Luisenstraße 17
10117 Berlin

Arbeitsgemeinschaft der
Fachanwälte für Steuerrecht e.V.
Postfach 100 105
44701 Bochum

Arbeitsgemeinschaft für
betriebliche Altersversorgung e. V.
Wilhelmstraße 138
10963 Berlin

Arbeitsgemeinschaft kommunale und
kirchliche Altersversorgung e.V.
Denninger Straße 37
81925 München

Association of the Luxembourg
Fund Industry (ALFI)
12, rue Erasme
L-1468 Luxembourg

Außenhandelsvereinigung des Deutschen Einzelhandels e. V.
Mauritiussteinweg 1
50676 Köln

BDZ
Deutsche Zoll- und Finanzgewerkschaft
Friedrichstraße 169 - 170
10117 Berlin

Bevollmächtigter des Rates der Evangelischen Kirche
bei der Bundesrepublik Deutschland und der Europäischen Union
Charlottenstraße 53/54
10117 Berlin

BITKOM Bundesverband Informationswirtschaft,
Telekommunikation und neue Medien e. V.
Albrechtstraße 10
10047 Berlin

Bund der Kriegsblinden Deutschlands e.V.
Blumenweg 6
86420 Diedorf-Anhausen

Bund der Steuerzahler Deutschland e. V.
Reinhardtstraße 52
10117 Berlin

Bund der Versicherten e. V.
Postfach 11 53
24547 Henstedt-Ulzburg

Bund Deutscher Finanzrichterinnen und Finanzrichter
Warendorfer Straße 70
48145 Münster

Bundesarbeitsgemeinschaft Selbsthilfe
vom Menschen mit Behinderung und
chronischer Erkrankung und ihren Angehörigen e.V.
Kirchfeldstraße 149
40215 Düsseldorf

Bundesgeschäftsstelle Landesbausparkassen
im Deutschen Sparkassen- und Giroverband
Postfach 11 01 80
10831 Berlin

Bundesnotarkammer
Mohrenstraße 34
10117 Berlin

Bundesrechtsanwaltskammer
Littenstraße 9
10179 Berlin

Bundessteuerberaterkammer
Körperschaft des öffentlichen Rechts
Postfach 02 88 55
10131 Berlin

Bundesverband Alternative Investments e. V. (BAI)
Poppelsdorfer Allee 106
53115 Bonn

Bundesverband Crowdfunding e.V.
Köpenicker Straße 154
10997 Berlin

Bundesverband
der Deutschen Industrie e. V.
Steuern- und Finanzpolitik
Breite Straße 29
10178 Berlin

Bundesverband der
Deutschen Volksbanken und
Raiffeisenbanken
Schellingstraße 4
10785 Berlin

Bundesverband der Freien Berufe
Postfach 04 03 20
10062 Berlin

Bundesverband der Kurier-Express-Post-Dienste e.V.
Potsdamer Straße 7
10785 Berlin

Bundesverband eMobilität e.V. (BEM)
Oranienplatz 5
10999 Berlin

Bundesverband der Steuerberater e. V.
Uhlandstraße 97
10715 Berlin

Bundesverband der Verbraucherzentralen und
Verbraucherverbände -
Verbraucherzentrale Bundesverband e. V.
Markgrafenstraße 66
10969 Berlin

Bundesverband der vereidigten Buchprüfer e. V.
Schillstraße 10
10785 Berlin

Bundesverband des Deutschen
Groß- und Außenhandels
10117 Berlin

Bundesverband deutscher Banken e. V.
Burgstraße 28
10178 Berlin

Bundesverband deutscher Kapitalbeteiligungsgesellschaften
German Venture Capital Association e. V.
Residenz am Deutschen Theater
Reinhardtstraße 27c
10117 Berlin

Bundesverband Deutsche Startups e.V.
im Haus der Bundespressekonferenz
Schiffbauerdamm 40
10117 Berlin

Bundesverband
deutscher Wohnungs- und
Immobilienunternehmen e. V. (GdW)
Mecklenburgische Straße 57
14197 Berlin

Bundesverband E-Commerce
und Versandhandel Deutschland e.V.
Friedrichstraße 60 (Atrium Friedrichstraße)
10117 Berlin

Bundesverband Güterkraftverkehr
Logistik und Entsorgung e. V. (BGL)
Breitenbachstraße 1
60487 Frankfurt/Main

Bundesverband Investment und
Asset Management e. V.
Bockenheimer Anlage 15
60322 Frankfurt am Main

Bundesverband
Lohnsteuerhilfvereine e. V.
Reinhardtstraße 23
10117 Berlin

Bundesverband öffentlicher Banken
Deutschlands e. V.
Postfach 11 02 72
10832 Berlin

Bundesverband Onlinehandel e.V.
Friedrichstraße 123
10117 Berlin

Bundesvereinigung der
Deutschen Arbeitgeberverbände
im Haus der Deutschen Wirtschaft
Breite Straße 29
10178 Berlin

Bundesvereinigung der
kommunalen Spitzenverbände
Hausvogteiplatz 1
10117 Berlin

Clearstream Banking AG
Tax Support Frankfurt
Mergenthalerallee 61
65760 Eschborn

DBB-Deutscher Beamtenbund-
Tarifunion
Friedrichstraße 169/170
10117 Berlin

Der Mittelstandsverbund – ZGV e.V.
Am Weidendamm 1a
10117 Berlin

Deutsche Aktuarvereinigung (DAV) e.V.
Hohenstaufenring 47–51
50674 Köln

Deutsche Rentenversicherung Bund
10704 Berlin

Deutsche Steuer-Gewerkschaft
Friedrichstraße 169/170
10117 Berlin

Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft e. V.
Gustav-Heinemann-Ufer 58
50968 Köln

Deutsche Vereinigung für Internationales Steuerrecht
Haus der Deutschen Wirtschaft
Breite Straße 29
10178 Berlin

Deutscher Anwaltverein e. V.
Littenstraße 11
10179 Berlin

Deutscher Bauernverband e.V.
Claire-Waldoff-Straße 7
10117 Berlin

Deutscher Blinden- und Sehbehindertenverband e.V.
Rungestr. 19
10179 Berlin

Deutscher Buchprüferverband e. V.
Tersteegenstraße 14
40474 Düsseldorf

Deutscher Caritasverband e.V.
Reinhardtstraße 13
10117 Berlin

Deutscher Familienverband
Seelingstraße 58
14059 Berlin

Deutscher Finanzgerichtstag e. V.
Von-der-Wettern-Straße 17
51149 Köln

Deutscher Genossenschafts- und
Raiffeisenverband e. V.
Pariser Platz 3
10117 Berlin

Deutscher Gewerkschaftsbund (DGB)
Henriette-Herz-Platz 2
10178 Berlin

Deutscher Industrie- und
Handelskammertag (DIHK)
Breite Straße 29
10178 Berlin

Deutscher Juristinnenbund e. V.
Bundesgeschäftsstelle
Anklamer Straße 38
10115 Berlin

Deutscher Konsumentenbund e. V.
Arheilger Weg 11
64380 Roßdorf

Deutscher Paritätischer Wohlfahrtsverband – Gesamtverband e.V.
Oranienburger Str. 13-14
10178 Berlin

Deutscher Raiffeisenverband e. V.
Raiffeisenhaus
Postfach 12 02 20
53106 Bonn

Deutscher Richterbund e. V.
Kronenstraße 73
10117 Berlin

Deutscher Sparkassen- und
Giroverband e. V.
Postfach 11 01 80
10831 Berlin

Deutscher Speditions- und Logistikverband e. V.
Repräsentanz Berlin
Platz vor dem Neuen Tor 5
10115 Berlin

Deutscher Städtetag
Hausvogteiplatz 1
10117 Berlin

Deutscher Steuerberaterverband e. V.
Littenstraße 10
10179 Berlin

Deutsches Institut für Altersvorsorge GmbH
Französische Straße 12
10117 Berlin

Deutsches Institut für
Wirtschaftsforschung
10108 Berlin

Deutsches Rotes Kreuz e.V.
Carstennstraße 58
12205 Berlin

Die Deutsche Kreditwirtschaft
beim Bundesverband deutscher Banken e.V.
Burgstraße 28
10178 Berlin

Direktorium für Vollblutzucht und Rennen e.V.
Rennbahnstraße 154
50737 Köln

Evangelisches Werk für Diakonie und Entwicklung e.V.
Caroline-Michaelis-Straße 1
13465 Berlin

Gesamtverband der
Deutschen Land- u. Forstwirtschaftlichen Arbeitgeberverbände e. V.
Claire-Waldoff-Straße 7
10117 Berlin

Gesamtverband der Deutschen
Versicherungswirtschaft e. V.
Wilhelmstraße 43 / 43G
10117 Berlin

Gesellschaft für Finanz- und Aktuarwissenschaften mbH
Lise-Meitner-Straße 14
89081 Ulm

Handelsverband Deutschland (HDE) /
Der Einzelhandel
Am Weidendamm 1 A
10117 Berlin

Händlerbund e.V.
Potsdamer Straße 7
10785 Berlin

Hauptverband für Traberzucht e.V.
Mariendorfer Damm 222-298
12107 Berlin

Ifo-Institut für
Wirtschaftsforschung
Poschingerstraße 5
81679 München

Immobilienverband Deutschland (IVD)
Littenstraße 10
10179 Berlin

Institut der Wirtschaftsprüfer
in Deutschland e. V.
Tersteegenstraße 14
40474 Düsseldorf

Institut für Finanzen und Steuern e. V.
Gertraudenstraße 20
10178 Berlin

Katholisches Büro Berlin
Kommissariat der
deutschen Bischöfe
Hannoversche Straße 5
10115 Berlin

Netzwerk Steuergerechtigkeit
Eldenaer Straße 60
10247 Berlin

Prepaid Verband Deutschland e.V. (PVD)
Marburger Straße 2
10789 Berlin

Produktinformationsstelle für Altersvorsorge gGmbH
Fraunhofer-Platz 1
67663 Kaiserslautern

Sozialverband VdK Deutschland e.V.
Wurzerstraße 4 a
53175 Bonn

SPECTARIS. Deutscher Industrieverband
für optische, medizinische und mechatronische
Technologien e.V.
Werderscher Markt 15
10117 Berlin

Stiftung Familienunternehmen
Pariser Platz 6a
10117 Berlin

Stiftung Warentest
Lützowplatz 11-13
10785 Berlin

Tarifgemeinschaft deutscher Länder
Georgenstraße 23
10117 Berlin

Verband der Anbieter von Telekommunikations-
und Mehrwertdiensten e. V. (VATM)
Neustädtische Kirchstraße 8
10117 Berlin

Verband der Auslandsbanken in Deutschland e. V.
Weißfrauenstraße 12 - 16
60311 Frankfurt/Main

Verband der Automobilindustrie e. V. (VDA)
Behrenstraße 35
10117 Berlin

Verband der Deutschen Freien
öffentlichen Sparkassen e. V.
Am Brill 1-3
28195 Bremen

Verband der Internationalen
Kraftfahrzeughersteller e.V. (VDIK)
Kirdorfer Straße 21
61350 Bad Homburg v.d.H.

Verband der privaten
Bausparkassen e. V.
Klingelhöferstraße 4
10785 Berlin

Verband Deutscher Pfandbriefbanken
Georgenstraße 21
10117 Berlin

Verband Deutscher Maschinen- und Anlagenbau (VDMA)
Abteilung Steuern
Postfach 71 08 64
60498 Frankfurt am Main

Verband Deutscher Wohltätigkeitsstiftungen e.V.
Fuggerei 56
86152 Augsburg

ver.di
Vereinte Dienstleistungsgewerkschaft e. V.
Bundesvorstand
Paula- Thiede-Ufer 10
10179 Berlin

Vereinigung
der kommunalen Arbeitgeberverbände
Allerheiligentor 2 - 4
60311 Frankfurt/Main

Versicherungsombudsmann e. V.
Postfach 080632
10006 Berlin

Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder
Hans-Thoma-Straße 19
76133 Karlsruhe

Wirtschaftsprüferkammer
Rauchstraße 26
10787 Berlin

Wirtschaftsverband
Stahl- und Metallverarbeitung e. V.
Uerdinger Straße 58 - 62
40474 Düsseldorf

Wirtschaftsvereinigung Stahl e. V.
Sohnstraße 65
40237 Düsseldorf

Zentraler Immobilien Ausschuss e. V. (ZIA)
Leipziger Platz 9
10117 Berlin

Zentralrat der Juden in Deutschland
Körperschaft des öffentlichen Rechts
Leo-Baeck-Haus
Postfach 04 02 07
10061 Berlin

Zentralverband des Deutschen Baugewerbes e. V. (ZDB)
Kronenstraße 55 - 58
10117 Berlin

Zentralverband des
Deutschen Handwerks
Mohrenstraße 20/21
10117 Berlin

Zentralwohlfahrtsstelle der Juden in Deutschland e.V.
Hebelstr. 6
60318 Frankfurt/Main

BETREFF **Referentenentwurf eines Gesetzes zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen**

ANLAGEN 1

GZ **IV A 2 - S 1910/19/10055 :002**
DOK **2019/0846343**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Hiermit übersende ich den Referentenentwurf eines Gesetzes zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen ausschließlich in elektronischer Form.

Steuergestaltungen werden immer ausgefeilter und machen sich häufig die höhere Mobilität von Kapital, Personen und immateriellen Wirtschaftsgütern zunutze. Bei grenzüberschreitenden Strukturen werden regelmäßig die Unterschiede der Steuerrechtsordnungen mehrerer Staaten ausgenutzt, wodurch es häufig zu einem beträchtlichen Rückgang der Steuereinnahmen in den EU-Mitgliedstaaten kommt. Vor diesem Hintergrund wurde die Richtlinie 2011/16/EU (sogen. Amtshilferichtlinie) durch die Richtlinie (EU) 2018/822 des Rates der Europäischen Union vom 25. Mai 2018 (Abl. L 139 vom 5.6.2018) ergänzt, die bis zum 31. Dezember 2019 in nationales Recht umzusetzen ist.

Mit dem Referentenentwurf zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen soll die Richtlinie (EU) 2018/822 in nationales Recht umgesetzt und eine - entsprechend den Vorgaben der Richtlinie (EU) 2018/822 - rechtspolitisch und veranlagungsunterstützend ausgestaltete Mitteilungspflicht für bestimmte grenzüberschreitende Steuergestaltungen eingeführt werden. Die entsprechenden Informationen sollen außerdem zwischen den Mitgliedstaaten ausgetauscht werden. Dies soll die Mitgliedstaaten in die Lage versetzen, Steuervermeidungspraktiken und Gewinnverlagerungen zeitnah zu identifizieren und ungewollte Gestaltungsspielräume durch Schaffung oder Änderung von entsprechenden Rechtsvorschriften zu schließen. Zugleich sollen aber auch die Reaktionsmöglichkeiten der Finanzbehörden der Mitgliedstaaten verbessert werden.

Im Referentenentwurf eines Gesetzes zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen sind folgende Regelungen hervorzuheben:

- Die Pflicht zur Mitteilung wird ausgelöst, wenn eine grenzüberschreitende Steuergestaltung bestimmte Kennzeichen erfüllt, die sich eng an der Richtlinie (EU) 2018/822 orientieren. Dabei wird unterschieden zwischen Kennzeichen, bei denen zusätzlich der sog.

Relevanztest („Main Benefit“-Test, d.h. einer der Hauptvorteile muss ein steuerlicher Vorteil sein) erfüllt sein muss (§ 138d Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. a, § 138e Abs. 1 AO-E), und solchen Kennzeichen, bei denen allein bestimmte steuerrechtlich erhebliche Tatsachen die Mitteilungspflicht auslösen (§ 138d Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 Buchst. b, § 138e Abs. 2 AO-E).

- Die Pflicht zur Mitteilung obliegt grundsätzlich dem sog. Intermediär (§ 138d Abs. 1 AO-E). Dieser muss binnen 30 Tagen nach Eintritt des mitteilungspflichtigen Ereignisses (vgl. § 138f Abs. 2 AO-E) die grenzüberschreitende Steuergestaltung unter Angabe der betroffenen Kennzeichen und Rechtsvorschriften dem Bundeszentralamt für Steuern mitteilen (§ 138f Abs. 1 und 3 AO-E).
- Der Intermediär ist zudem verpflichtet, dem Bundeszentralamt für Steuern personenbezogene Daten zum Nutzer der grenzüberschreitenden Steuergestaltung mitzuteilen (§ 138f Abs. 3 Nr. 2, 3 und 10 AO-E). Unterliegt der Intermediär diesbezüglich einer Verschwiegenheitspflicht und entbindet der Nutzer ihn hiervon nicht, geht diese Mitteilungspflicht unter bestimmten weiteren Voraussetzungen auf den Nutzer über (§ 138f Abs. 6 AO-E).
- Das Verfahren zur Mitteilung einer grenzüberschreitenden Steuergestaltung durch den Nutzer der Gestaltung regelt § 138g AO-E.
- Das Verfahren zur Mitteilung marktfähiger grenzüberschreitender Steuergestaltung regelt § 138h AO-E.
- Der automatische Austausch der Daten über mitteilungspflichtige grenzüberschreitende Steuergestaltungen unter den EU-Mitgliedstaaten wird über ein sicheres Zentralverzeichnis erfolgen (Art. 1 Nr. 4 der Richtlinie (EU) 2018/822). Die Mitgliedstaaten werden die ihnen mitgeteilten grenzüberschreitenden Steuergestaltungen in das Zentralverzeichnis einstellen und ihrerseits auf im Zentralverzeichnis gespeicherte Informationen anderer Mitgliedstaaten zugreifen, soweit sie von Steuergestaltungen jeweils betroffen sind (§ 7 Abs. 13 und 14 EUAHiG-E).
- Die vorsätzliche oder leichtfertige Verletzung der Mitteilungspflicht grenzüberschreitender Steuergestaltungen ist eine Ordnungswidrigkeit (§ 379 Abs. 2 Nr. 1e bis 1g AO-E).

Zur Umsetzung der Mitteilungspflicht grenzüberschreitender Steuergestaltungen sind neben den Änderungen der Abgabenordnung und des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung weitere Anpassungen im Finanzverwaltungsgesetz, und dem EU-Amtshilfegesetz erforderlich.

Zu den Maßnahmen im Einzelnen verweise ich auf den Besonderen Teil der Begründung des Referentenentwurfs.

Soweit Sie eine Stellungnahme für erforderlich halten, bitte ich diese bis **30. September 2019, 17:00 Uhr** (per E-Mail an IVA2@bmf.bund.de) zu senden.

Nach Beschluss der Bundesregierung werden zur Erhöhung der Transparenz Verbändestellungnahmen zu Gesetzgebungsverfahren im Internet veröffentlicht. Ich bitte Sie daher, Ihre Stellungnahme frei von personenbezogenen Daten abzugeben (etwa als Anlage zu Ihrem Anschreiben) oder alternativ in Ihrer Stellungnahme etwaige personenbezogene Daten zu schwärzen. Sollten Sie eine Stellungnahme mit personenbezogenen Daten abgeben wollen, möchten wir Sie bitten, sogleich den Nachweis über die erteilte Einwilligung der betroffenen Personen zur Veröffentlichung ihrer in der Stellungnahme enthaltenen personenbezogenen Daten mit zu übermitteln. Sollten Sie mit einer Veröffentlichung Ihrer Stellungnahmen nicht einverstanden sein, müssten Sie bei Übermittlung Ihrer Stellungnahme deren Veröffentlichung widersprechen. In diesem Fall wird im Rahmen der Veröffentlichung lediglich vermerkt, dass eine Stellungnahme Ihres Verbandes eingereicht wurde.

Im Auftrag
Dr. Möhlenbrock

Dieses Dokument wurde elektronisch versandt und ist nur im Entwurf gezeichnet.