

URL: <http://www.deloitte-tax-news.de/steuern/internationales-steuerrecht/eu-kommission-richtlinienentwurf-zur-bekaempfung-der-missbraeuchlichen-nutzung-von-briefkastenfirmen-atad-3.html>

📅 20.01.2022

Internationales Steuerrecht

EU-Kommission: Richtlinienentwurf zur Bekämpfung der missbräuchlichen Nutzung von Briefkastenfirmen („ATAD 3“)

Die EU Kommission legte am 22.12.2021 einen Richtlinienentwurf für eine neue Anti-Steuervermeidungsrichtlinie („ATAD 3“) im Kampf gegen die missbräuchliche Nutzung von Briefkastenfirmen in der EU vor. Nach dem Richtlinienentwurf soll sog. Briefkastengesellschaften, die anhand von bestimmten Kriterien zu identifizieren sind, eine neue Steuerklärungspflicht auferlegt werden. Darüber hinaus sollen Briefkastengesellschaften, die gewisse Substanzvoraussetzungen nicht erfüllen, Steuervergünstigungen verlieren. Die Regelungen des Richtlinienentwurfs sollen bis zum 30.06.2023 in nationales Recht umgesetzt und ab 2024 anzuwenden sein.

Hintergrund

Wie bereits in der „Mitteilung zur Unternehmensbesteuerung für das 21. Jahrhundert“ vom 18.05.2021 (siehe [Deloitte Tax-News](#)) angekündigt, hat die EU Kommission am 22.12.2021 einen Richtlinienentwurf („RL-E“) zur Bekämpfung der missbräuchlichen Nutzung von Briefkastengesellschaften vorgestellt.

Nach dem vorgeschlagenen Entwurf sollen substanzschwachen Unternehmen *in der EU*, d.h. Unternehmen, die keine oder nur eine minimale Geschäftstätigkeit unterhalten, neue steuerliche Erklärungspflichten auferlegt werden, die es den Steuerbehörden ermöglichen sollen, einfacher feststellen zu können, ob Firmen „lediglich auf dem Papier bestehen“. Darüber hinaus sollen missbräuchlich genutzte Briefkastengesellschaften bestimmte Steuervergünstigungen, die ihnen bislang z.B. aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens zustanden, verlieren. Übergeordnetes Ziel des Richtlinienentwurfs ist wiederum der Kampf gegen Steuervermeidung und -hinterziehung in der EU.

Ebenfalls am 22.12.2021 veröffentlichte die EU Kommission ihren Richtlinienentwurf zur globalen Mindestbesteuerung („Pillar 2“) (siehe [Deloitte Tax News](#)).

Inhalt des Richtlinienentwurfs

Nachfolgend wird ein Überblick über den wesentlichen Regelungsinhalt des Richtlinienentwurfs gegeben:

Anwendungsbereich (vgl. auch Art. 2 RL-E)

Der Richtlinienentwurf richtet sich an alle Unternehmen, die für steuerliche Zwecke als in der EU ansässig gelten.

Kriterien zur Identifizierung von Briefkastenfirmen (vgl. auch Art. 6 RL-E)

In einem ersten Schritt werden Unternehmen identifiziert, für die nach bestimmten Kriterien ein Risiko besteht, missbräuchlich als Briefkastengesellschaft (sog. „shell entity“) genutzt zu werden.

Dies sollen nach Art. 6 RL-E vor allem solche Unternehmen sein,

- deren Einkünfte zu *mehr als 75% aus passivem Einkommen* (d.h. z.B. aus Zinsen, Lizenzgebühren, Dividenden oder auch aus Beteiligungsveräußerungen, Finanzierungsleasing, unbeweglichem Vermögen, Versicherungs-, Bank- und anderen Finanzgeschäften; vgl. auch Art. 4 RL-E) bestehen; und
- deren Vermögen (Buchwerte) zu *mehr als 60% aus Immobilienvermögen* oder nicht betrieblichen Zwecken dienendem beweglichen Vermögen (ausgenommen Barmittel, Anteile und Wertpapiere) besteht, das in den *vorangegangenen zwei Jahren außerhalb des Mitgliedstaats des Unternehmens belegen war*, oder
- deren relevanten Einkommen zu *mindestens 60% aus grenzüberschreitenden Transaktionen* stammt oder über solche ausgezahlt wird; und
- deren *Management in den vorangegangenen zwei Jahren ausgelagert wurde*.

Es steht den Mitgliedstaaten grundsätzlich frei, Sanktionen bei Verstößen der Unternehmen gegen die o.g. Regelungen festzulegen.

Allerdings ist nach Art. 14 RL-E *eine Geldbuße in Höhe von mind. 5% des Jahresumsatzes der Gesellschaft festzusetzen, sofern die Gesellschaft zur Abgabe einer Steuererklärung nach Art. 7 RL-E verpflichtet ist und ihre Erklärung nicht fristgerecht abgibt oder falsche Angaben in ihrer Erklärung macht.*

Zeitliche Anwendung

Die neuen Regelungen sollen bis zum 30.06.2023 in nationales Recht umgesetzt werden und ab dem 01.01.2024 von den Mitgliedstaaten anzuwenden sein.

Die EU-RL soll am 20. Tag nach ihrer Veröffentlichung im Amtsblatt der EU in Kraft treten.

Ausblick

Die Umsetzung des RL-E bedarf der einstimmigen Annahme des EU-Finanzministerrats.

Die EU Kommission hat bereits angekündigt noch in 2022 einen weiteren Richtlinienentwurf vorzulegen, mit dem auch die missbräuchliche Nutzung von Briefkastenfirmen *außerhalb der EU* bekämpft werden soll.

Hinweis

Für weitere Informationen, siehe auch einen ausführlichen [englischsprachigen Beitrag von Deloitte Luxemburg](#).

Fundstellen

Europäische Kommission, [Proposal for a Council Directive](#)

Europäische Kommission, [Pressemitteilung vom 22.12.2021](#)

Weitere Beiträge

EU Kommission: Mitteilung zur Unternehmensbesteuerung für das 21. Jahrhundert, siehe [Deloitte Tax-News](#)

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.

