

<p>Referentenentwurf des Bundesministeriums der Finanzen</p> <p>Gesetz zur Modernisierung der Entlastung von Abzugsteuern und der Bescheinigung von Kapitalertragsteuer – Status 19.11.2020</p> <p>(Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz – AbzStEntModG)</p>	<p>Convenience Translation</p> <p>Draft bill of the Federal Ministry of Finance</p> <p>Law on the Modernization of the Relief of Withholding Taxes and the Certification of Capital Gains Tax - Status 19.11.2020</p> <p>(Withholding Tax Relief Modernization Act - AbzStEntModG)</p>
<p><i>Relevanter Auszug zu § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f EStG-E (vorgeschlagene Gesetzesänderung ist die gekennzeichnete Streichung):</i></p> <p>Inländische Einkünfte im Sinne der beschränkten Einkommensteuerpflicht sind Einkünfte aus Gewerbebetrieb, die durch</p> <p>aa) Vermietung und Verpachtung oder bb) Veräußerung</p> <p>von inländischem unbeweglichem Vermögen, von Sachinbegriffen oder Rechten, die im Inland belegen oder in ein inländisches öffentliches Buch oder Register eingetragen sind oder deren Verwertung in einer inländischen Betriebsstätte oder anderen Einrichtung erfolgt, erzielt werden.</p>	<p>Extract of the draft bill referring to sec. 49 (1) no. 2 lit. f GITA-D (draft proposal is the deletion highlighted below):</p> <p>Domestic income within the meaning of the limited income taxation is income of an enterprise which, derives from</p> <p>aa) renting and leasing or bb) selling</p> <p>of domestic immovable property, tangible assets or rights which are located in the territory or which are entered in a domestic public book or register, or which are realized in a domestic permanent establishment or other institution.</p>
<p>§ 52 Abs. 45a EStG-E wird wie folgt gefasst:</p> <p>§ 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe f und Nummer 6 in der Fassung des Artikels 1 des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ...) [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Fundstelle des vorliegenden Änderungsgesetzes] <u>ist in allen offenen Fällen anzuwenden.</u></p>	<p>Sec. 52 (45a) GITA-D shall read:</p> <p>Section 49 (1) no. 2 lit. f and (6) in the version of Article 1 of the Act of ... (BGBl. I S. ...) [insert date of issue and reference of the current amending bill] <u>shall apply in all open cases.</u></p>
<p>Gesetzesbegründung</p>	<p>Explanation notes of the draft bill</p>
<p>Zu § 49 (1) Nr. 2 Buchstabe f EStG-E</p> <p>Der Tatbestand zur Besteuerung von Rechteüberlassungen bei beschränkter Steuerpflicht wird auf Fälle mit einem substantiellen Inlandsbezug beschränkt, bei denen eine inländische Nutzung erfolgt oder</p>	<p>Re. sec. 49 (1) no. 2 lit. f GITA-D</p> <p>The conditions for the limited taxation of IP arrangements are limited to cases with a substantial domestic nexus, where a domestic use is made or where the</p>

die von der Überlassung betroffenen Rechte im Inland belegen sind.

Diese Beschränkung ist erforderlich, weil die bisherige Fassung des Gesetzes in Bezug auf die Überlassung von Rechten auch Fälle erfasst, bei denen eine inländische Besteuerung nicht sachgerecht ist. So unterliegen die Einkünfte aus der Veräußerung oder Vermietung von Rechten, die in ein inländisches Register eingetragen sind (z.B. Patente), nach der bisherigen Regelung von § 49 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 Buchstabe f auch dann der beschränkten Steuerpflicht, wenn keine Verwertung der Rechte in Deutschland erfolgt und kein sonstiger, über die Registereintragung hinausgehender Bezug zu Deutschland besteht.

Diese seit 1925 im Einkommensteuergesetz unverändert enthaltene Regelung hatte bei ihrer Einführung nicht den Zweck, auch Vorgänge zu erfassen, die keinen substantiellen Zusammenhang zum Inland aufweisen. Aufgrund ihres Wortlauts erfasst sie indes auch Rechteüberlassungen, bei denen der einzigste Inlandsbezug die Registereintragung darstellt. Inzwischen ist es in vielen Bereichen der Wirtschaft üblich, Rechte auch ohne konkreten Verwertungszusammenhang in einem Land schützen zu lassen. Ist ein Recht (auch) in ein inländisches Register eingetragen worden, unterliegen daher sämtliche danach erfolgenden Überlassungen dieses Rechts, auch wenn nur im Ausland ansässige Personen daran beteiligt sind, grundsätzlich der Besteuerung in Deutschland.

Die Besteuerung entsprechender Einkünfte ist bei Ansässigkeit des Zahlungsempfängers in einem Staat, mit dem die Bundesrepublik Deutschland ein DBA abgeschlossen hat, aufgrund des Abkommens im Ergebnis ausgeschlossen. Gleichwohl ist eine gesetzliche Änderung erforderlich, weil die bestehende Regelung in Fällen zeitlich befristeter Rechteüberlassung zu einem erheblichen, im Ergebnis unnötigen Verwaltungsaufwand führt.

corresponding rights are located in Germany.

This restriction is necessary because the current version of the law regarding IP arrangements triggers limited taxation also in cases where domestic taxation is not appropriate. For example, under the current provision of sec. 49 (1) sentence 1 no. 2 lit. f of the first sentence of § 49 (1), income from the sale or lease of rights entered in a domestic register (e.g. patents) is subject to limited tax liability even if the rights are not exploited in Germany and there is no other connection to Germany beyond the entry in the register.

This provision, which has been contained unchanged in the German Income Tax Act since 1925, did not have the purpose of including transactions that have no substantial connection to Germany when it was introduced. Due to its wording, however, it also covers transfers of rights where the only domestic reference is the entry in the register. In the meantime, it has become common practice in many areas of the economy to have rights protected in a country even without a specific exploitation context. If a right has (also) been entered in a domestic register, all subsequent transfers of this right are therefore subject to taxation in Germany, even if only non-German residents are involved in the arrangement.

If the creditor is resident in a jurisdiction with which the Federal Republic of Germany has concluded a double taxation agreement, taxation of the corresponding income is excluded as a result of the agreement. Nevertheless, a change in the law is necessary because the current law leads to a considerable and, as a result, unnecessary administrative burden in cases of temporary lease of rights.

<p>Bei zeitlich befristeter Überlassung von Rechten ist nach § 50a Absatz 1 Nummer 3 ein Steuerabzug durch den jeweiligen Vergütungsschuldner vorzunehmen. Das gilt auch für im Ausland ansässige Vergütungsschuldner. Die Berücksichtigung von der Besteuerung entgegenstehenden Abkommensregelungen erfordert jeweils vorab die Durchführung eines Freistellungsverfahrens (bisheriger § 50d Absatz 2). Liegt die Freistellung nicht schon zum Zeitpunkt der Zahlung vor, hat der Vergütungsschuldner die Steuer zunächst ungeachtet der Bestimmungen eines DBA einzubehalten und an das Bundeszentralamt für Steuern abzuführen. Das Bundeszentralamt erstattet dem Vergütungsgläubiger in diesen Fällen die Steuer nur auf Antrag im Nachhinein (bisheriger § 50d Absatz 1).</p>	<p>In the case of the temporary lease of IP rights, tax must be withheld by the respective debtor in accordance with sec. 50a (1) no. 3. This also applies to debtors resident outside of Germany. In order to take into account any treaty benefits that conflict with a domestic taxation, an exemption procedure must be carried out in advance (current sec. 50d (2)). If the exemption certificate is not already in place at the time of payment, the debtor must initially withhold the tax and pay it to the Federal Central Tax Office, irrespective of the provisions of a double taxation agreement. In these cases, the Federal Central Tax Office reimburses the tax to the creditor only upon application after the tax has been remitted (current sec. 50d para. 1).</p>
<p>Zu § 52 Abs. 45a EStG-E</p> <p>Zur <u>Vermeidung erheblichen administrativen Aufwands</u> für Abzugsverpflichtete, Steuerpflichtige und Steuerverwaltung ist die geänderte Regelung von § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe f und Nummer 6 EStG, mit der die Registerfälle ohne substantiellen Inlandsbezug von der beschränkten Steuerpflicht ausgenommen worden, bereits <u>in allen noch offenen Fälle</u> anzuwenden.</p>	<p>Re. sec. 52 (45a) GITA-D</p> <p>In order <u>to avoid considerable administrative expense</u> for deduction obligors, taxpayers and tax administration, the amended provision of sec. 49 (1) no. 2 lit. f and no. 6 GITA, which exempts register cases without substantial domestic reference from the limited tax liability, is already <u>applicable for all open tax years</u>, which have not been time barred.</p>