

ROOM DOCUMENT # 5
Code of Conduct Group (Business Taxation)
2 June 2015
ORIGIN: Commission Services

QUESTIONNAIRE ON ADMINISTRATIVE PRACTICES
MEMBER STATES' REPLIES

Following the discussion on the implementation of the Model Instruction on the exchange of information relating to rulings and unilateral advance pricing agreements at the Code of Conduct Group meeting on 7 April 2015 the Chair circulated a short questionnaire on the matter. The 25 replies received from Member States are included in the annex to this document.

These replies indicate that some form of ruling regime exists in all Member States apart from EL, although EL introduced an advance pricing agreement programme in 2014. BG and IE note that they do not issue binding rulings.

A significant number of Member States report that they do not issue unilateral APAs (BG, CY, EE, HU, IE, SE and SI).

CY and SE indicate that whilst cross-border rulings are issued in some form, they do not fall within the definition in paragraph 3.2 of the Model Instruction.

The reports make it clear that very few cross-border rulings or unilateral advance pricing agreements have been spontaneously exchanged.

Eight Member States have completed the necessary administrative work to implement the guidance in the Model Instruction (AT, DK, EE, HU, IE, LT, NL and SK).

:

Germany

1. Does your tax law provide for the possibility to issue tax rulings?

Das deutsche Recht sieht folgende Möglichkeiten vor, steuerliche Vorabzusagen (tax rulings) zu erteilen:

- a) Verbindliche Auskünfte nach § 89 Abs. 2 Abgabenordnung
- b) Vorabverständigungsverfahren (Advance Pricing Agreements - APAs) nach Maßgabe des jeweiligen Doppelbesteuerungsabkommens (DBA); innerstaatliche Rechtsgrundlage ist ebenfalls § 89 Abs. 2 Abgabenordnung
- c) Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung nach § 204 Abgabenordnung

2. Does your tax law provide for the possibility to issue cross-border tax rulings within the definition in paragraph 3.2 of the Model Instruction?

Das deutsche Recht sieht die Möglichkeit vor, dass steuerliche Vorabzusagen grenzüberschreitende Sachverhalte betreffen. Dabei kann es sich auch um Fälle im Sinne der nicht abschließenden Aufzählung von Abschnitt 3.2 der Model Instruction handeln.

3. Does your tax law provide for the possibility of issuing unilateral advance pricing arrangements within the definition of paragraph 3.3 of the Model Instruction?

Nach einer Verwaltungsanweisung (APA-Merkblatt vom 05.10.2006) ist vorgesehen, dass APAs bilateral oder multilateral mit Staaten, mit denen ein DBA besteht, vereinbart werden sollen. Unilateral ist ein APA nur möglich, wenn der konkrete Einzelfall dafür geeignet ist (insbesondere in Fällen ohne DBA) und der Steuerpflichtige an der Erteilung ein berechtigtes Interesse hat. In der Praxis gibt es so gut wie keine unilateralen APAs.

4. What steps have you undertaken so far to implement the Model Instruction for cross-border rulings and unilateral APAs?

Das APA-Merkblatt (siehe Antwort zu Frage 3) weist darauf hin, dass bei APAs (im Regelfall bilateral oder multilateral) eine Informationspflicht gegenüber betroffenen, nicht beteiligten EU-Mitgliedstaaten besteht. Insoweit besteht kein weiterer Umsetzungsbedarf.

Aufgrund der föderalen finanzverfassungsrechtlichen Kompetenzverteilung sind grundsätzlich die Bundesländer (regionale Gebietskörperschaften) für die Verwaltung der Steuern und damit auch für die Erteilung von steuerlichen Vorabzusagen zuständig. Zur Umsetzung der Model Instruction in Bezug auf verbindliche Auskünfte nach § 89 Abs. 2 Abgabenordnung sowie in Bezug auf verbindliche Zusagen nach § 204 Abgabenordnung sind dementsprechend Abstimmungen zwischen Bund und Ländern erforderlich. Erste Gespräche hierzu haben stattgefunden. Nach derzeitigem Stand soll die Model Instruction durch eine Verwaltungsanweisung unter Beteiligung der Bundesländer umgesetzt werden.

5. As of when will you exchange (have you already exchanged) information on cross-border rulings?

Die Bundesregierung wird sicherstellen, dass der Informationsaustausch in Bezug auf steuerliche Vorabzusagen mit grenzüberschreitender Wirkung nach der EU-Amtshilfe-Richtlinie so schnell wie möglich umgesetzt wird.

6. How many cross-border rulings and/or unilateral APAs have you already exchanged?

Deutschland hat bisher nach Kenntnis der Bundesregierung keine entsprechenden Informationen an andere EU-Mitgliedstaaten übermittelt.

7. How many cross-border rulings and/or unilateral APAs have you already received?

Deutschland hat bisher nach Kenntnis der Bundesregierung keine entsprechenden Informationen von anderen EU-Mitgliedstaaten erhalten.