



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](mailto: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](mailto: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.