

## JOINT TAX AUDITS

### ALS AUSGANGSPUNKT ZUR EFFEKTUIERUNG DES VERSTÄNDIGUNGSVERFAHRENS

#### 1. BESTEHENDE INSTRUMENTE

##### ZUR BEKÄMPFUNG INTERNATIONALER DOPPELBESTEuerung IM VERHÄLTNIS DEUTSCHLAND – ITALIEN

|                                | <b>Joint Tax Audits de lege lata</b><br>(Basis: Art. 11 II EU-Amtsh-RL) | <b>Verständigungsverfahren</b><br>(Art. 26 I, II DBA-Italien) | <b>Advance Pricing Agreements (APAs)</b><br>(Art. 26 I, II DBA-Italien) |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Verhandlung der FinBeh.        | Ja, direkter Behördenverkehr                                            | Ja, direkter Behördenverkehr                                  | Ja, direkter Behördenverkehr                                            |
| Verhandlung mit dem/den Stpfl. | Information und Beteiligung                                             | Keine Beteiligung                                             | Information und Beteiligung                                             |
| Verhandlungsergebnis           | Joint-Audit-Bericht                                                     | Verständigungsvereinbarung                                    | Bilaterales APA                                                         |
| Rechtsnatur des Ergebnisses    | „nullum“                                                                | Völkerrechtlicher Vertrag                                     | Völkerrechtlicher Vertrag                                               |

#### 2. VÖLKERRECHTLICHE UND INNERSTAATLICHE BINDUNGSWIRKUNG

##### DURCH DIE VERHANDLUNGSERGEBNISSE DER O.G. BESTEHENDEN INSTRUMENTE

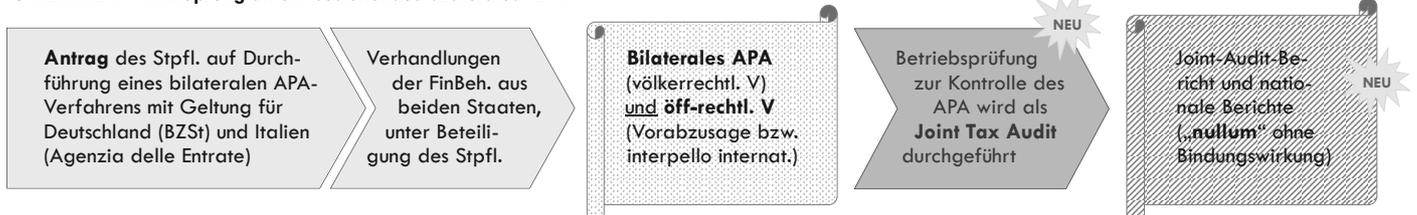
|                                               | <b>Joint Tax Audits de lege lata</b><br>(Basis: Art. 11 II EU-Amtsh-RL)               | <b>Verständigungsverfahren</b><br>(Art. 26 I, II DBA-Italien)                       | <b>Advance Pricing Agreements (APAs)</b><br>(Art. 26 I, II DBA-Italien)                                  |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Völkerrechtliche Bindung                      | Nein                                                                                  | Gegenseitige Umsetzungspflicht                                                      | Gegenseitige Umsetzungspflicht                                                                           |
| Innerstaatliche Bindung: personell            | Nein                                                                                  | Beide Staaten und FinBeh.                                                           | Beide Staaten und FinBeh.;<br>Stpfl., falls Sachverhalt erfüllt                                          |
| Innerstaatliche Bindung: zeitlich             | Nein                                                                                  | Nur rückwirkend                                                                     | Vor- und ggf. rückwirkend                                                                                |
| Innerstaatliche Bindung: inhaltlich           | Nein                                                                                  | Abhängig vom Antrag                                                                 | Nur Verrechnungspreismethoden                                                                            |
| Innerstaatliche(r) Umsetzungsakt(e)           | 1. Mitteilung des Joint-Audit-Berichts<br>2. Erlass, Änderung, Aufhebung von VA(en)   | 1. Unterrichtung des Stpfl. („nullum“)<br>2. Erlass, Änderung, Aufhebung von VA(en) | 1. Öff-rechtl. Vertrag (Dtl: „Vorabzusage“,<br>Ita: „interpello internazionale“)<br>2. Erlass von VA(en) |
| Möglichkeit einer Bestandskraftdurchbrechung? | Dtl: Insbes. §§ 129 ff., 172 ff. AO<br>Ita: Art. 31-quarter (1) lit.b D.P.R. 600/1973 | Dtl: § 175a AO<br>Ita: Art. 31-quarter (1) lit.a D.P.R. 600/1973                    | Wegen Zukunftswirkung nicht erforderlich<br>Ausnahme: Vereinbarung eines „roll back“                     |

#### 3. EIN MODELL ZUR EFFEKTUIERUNG DER VERFAHREN:

##### VERSCHRÄNKUNG VON JOINT TAX AUDIT UND BILATERALEM APA

Zur Effektuierung von Verständigungsverfahren sind verschiedene Vorgehensweisen denkbar. Eines von diesen „Modellen“, das nach geltendem Recht ohne weitere Änderungen umsetzbar ist, besteht in einer Verschränkung von Joint Tax Audit und bilateralem APA. Hinsichtlich des Anknüpfungspunktes sind dafür zwei Varianten denkbar, die sich im zeitlichen Ablauf wie folgt darstellen:

##### VARIANTE 1: Anknüpfung an ein bestehendes bilaterales APA



##### VARIANTE 2: Anknüpfung an den „Joint Audit Bericht“

