



Anmeldung per Fax an:

0351 2130022

Termin

Fr
25
Sep | 09.00 - 11.45 Uhr
Live-Online-Seminar
Seminar-Nr. S2609076

Dozent

Dr. Eugen Mehlhaf,
Rechtsanwalt

Teilnehmergebühr

(einmaliger Zugang zum
LIVE-Online-Seminar)

€165,00 zzgl. MwSt
für Mitglieder des StBV Sachsen
und ihre nicht
berufsangehörigen Mitarbeiter

€247,50 zzgl. MwSt
Berufsangehörige, die nicht
Mitglied im
Steuerberaterverband Sachsen
sind

Technik

Die technische Umsetzung
erfolgt über die Plattform
GoToWebinar. Sie erhalten eine
E-Mail mit Ihrem persönlichen
Anmeldelink ca. einen Tag vor
dem LIVE-Online-Seminar.

Voraussetzungen:

Zur Teilnahme am LIVE-Online-
Seminar benötigen Sie einen
PC/ Notebook (empfohlen) mit
Lautsprecher, Kopfhörer o.ä.,
alternativ Tablet etc., mit einer
stabilen Internetverbindung.
Bei Fragen kontaktieren Sie uns
bitte unter Tel. 0351 2130020.

Quellensteuerabzug bei grenzüberschreitenden Gewinnausschüttungen und Lizenzzahlungen

Die Steuer wird bei grenzüberschreitenden Gewinnausschüttungen und Lizenzzahlungen ins Ausland im Wege des Steuerabzugs beim Zahlungsschuldner erhoben. Während bei (verdeckten) Gewinnausschüttungen die Erhebung iRd. Kapitalertragsteuer erfolgen soll, richtet sich die Abzugsverpflichtung bei Lizenzgebühren nach § 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG (Rechteüberlassung). Verstöße gegen die Abzugsverpflichtung können in beiden Fällen (Gewinnausschüttungen und Lizenzgebühren) zur Haftung des inländischen Zahlungsschuldners führen und werden nach den §§ 370, 380 AO als Steuerhinterziehung und Gefährdung von Abzugsteuern sanktioniert.

Trotz der Verpflichtung, Steuern bei der Auszahlung anzumelden und abzuführen, steht Deutschland regelmäßig kein (uneingeschränktes) Besteuerungsrecht hinsichtlich der Erträge zu. Doppelbesteuerungsabkommen und EU-Richtlinien können der Besteuerung entgegenstehen. Betroffenen Steuerpflichtigen stehen Erstattungsansprüche zu. Das Erstattungsverfahren bringt ebenso wie das Abzugsverfahren verfahrensrechtliche Fallstricke und Haftungsrisiken. Die Anforderungen der gleichermaßen komplexen wie praxisrelevanten Anti-Treaty-/Directive-Shopping-Rule des § 50d Abs. 3 EStG müssen zwingend berücksichtigt werden.

Das Seminar beleuchtet die Grundlagen, Fallstricke und aktuellen Entwicklungen im Bereich der Abzugsverpflichtung bei grenzüberschreitenden Gewinnausschüttungen und Lizenzgebühren, einschließlich des Abzugsverfahrens, der Haftung für nicht abgeführte Abzugsteuern sowie der Erstattung von abkommens- und europarechtswidrig abgeführten Beträgen und des Verfahrens zur Freistellung von der Abzugsverpflichtung.

Themenübersicht

Inhaltliche Schwerpunkte des Seminars bilden:

I. Abzugsverpflichtung bei Gewinnausschüttungen

1. Kapitalertragsteuerpflicht
2. Abkommensrecht (Art. 10 OECD-MA)
3. Mutter-Tochter-Richtlinie
4. Abzugsverfahren
5. Haftung/Verschulden

II. Abzugsverpflichtung bei Lizenzgebühren

1. Abzugsverpflichtung nach § 50a EStG
2. Begriff der Rechteüberlassung
3. Abgrenzungsfragen bei Videoaufzeichnungen, Streaming und gemischten Verträgen
4. Softwareüberlassung/Softwareentwicklung
5. Abkommensrecht (Art. 11 OECD-MA)
6. Zins- und Lizenzrichtlinie
7. Abzugsverfahren
8. Haftung

III. Entlastung von Abzugsteuern

1. Absehen vom Steuerabzug nach § 50c Abs. 2 Nr. 1 EStG
2. Erstattungsverfahren
3. Freistellungsverfahren
4. Verzinsung

IV. Anti-Treaty-/Directive-Shopping-Rule: § 50d Abs. 3 EStG

1. Europarechtliche Vorgaben
2. Personelle Missbrauchsvermutung
3. Sachliche Missbrauchsvermutung
4. Begriff der Wirtschaftstätigkeit
5. Entlastungsnachweis nach § 50d Abs. 3 Satz 2 EStG

Quellensteuerabzug bei grenzüberschreitenden Gewinnausschüttungen und Lizenzzahlungen

Online-Anmeldung
unter sis-institut.de

Anmeldung per Fax an:
0351 2130022

Informationen zur Seminarreihe

Termin

Fr
25
Sep | 09.00 - 11.45 Uhr
Live-Online-Seminar
Seminar-Nr. S2609076

Teilnehmergebühr

(einmaliger Zugang zum
LIVE-Online-Seminar)

€165,00 zzgl. MwSt
für Mitglieder des StBV Sachsen
und ihre nicht
berufsangehörigen Mitarbeiter

€247,50 zzgl. MwSt
Berufsangehörige, die nicht
Mitglied im
Steuerberaterverband Sachsen
sind

Anmeldebestätigung

Sie erhalten eine E-Mail mit
Ihrem persönlichen
Anmeldelink ca. einen Tag vor
dem LIVE-Online-Seminar.

Zahlungsweise

Die Zahlung der
Teilnehmergebühren erfolgt mit
Erteilung der
Einzugsermächtigung.

Rechnungsempfänger (bitte Stempel oder Druckschrift)

Mitglieds-Nr. im Steuerberaterverband Sachsen

 (ggf. angeben)

☐ Ich bin noch nicht Mitglied im
Steuerberaterverband. Bitte senden Sie mir
Informationsmaterial zu.

Teilnehmer

1. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)

2. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)

3. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)

4. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)

5. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)
(Weitere Teilnehmer bitte gesondert auflisten.)

Bitte geben Sie für jeden Teilnehmer eine individuelle E-Mail-Adresse an.

☐ Skriptzusendung (per Post) NICHT erwünscht

Zahlungsweise

Die Teilnehmergebühr beträgt insgesamt

€

Zahlart:

(zzgl. MwSt)

☐ SEPA-Lastschriftmandat bereits erteilt

☐ Ich mache vom Ratenzahlungsangebot Gebrauch

☐ Erteilung eines SEPA-Lastschriftmandats

Gläubiger-ID DE22ZZZ00000916126 SIS Steuerberaterinstitut Sachsen GmbH

Ich ermächtige das Steuerberaterinstitut des Steuerberaterverbandes Sachsen GmbH, die Rechnungsbeträge bei Fälligkeit durch Lastschrift von meinem Konto einzuziehen. Zugleich weise ich mein Kreditinstitut an, die von dem Institut auf mein Konto gezogenen Lastschriften einzulösen. Hinweis: Ich kann innerhalb von acht Wochen, beginnend mit dem Belastungsdatum, die Erstattung des belasteten Betrages verlangen. Es gelten dabei die mit meinem Kreditinstitut vereinbarten Bedingungen.

Kontoinhaber

Kreditinstitut

IBAN / BIC

Die Teilnahmebedingungen des Instituts sind mir/uns bekannt.

Datum

Unterschrift