

Tax-Newsletter

Betriebsstätte – Das Schließfach als feste Einrichtung

November 2019

Laut BFH Beschluss vom 9.1.2019 – IB 138/17 kann auch ein Schließfach zur festen Einrichtung eines Steuerpflichtigen werden.

Verhandelt wurde der Fall in der ersten Instanz vor dem sächsischen Finanzgericht. Mit Urteil vom 30.11.2017 – 1 K 123/17 entschied das Gericht, dass das Besteuerungsrecht an den Einkünften aus selbständiger Arbeit Deutschland zustehe, da der Kläger in den von seinem Auftraggeber angemieteten Räumen eine feste Einrichtung i.S. von Art. XI Abs. 1 Satz 1 DBA-Großbritannien 1964/70 unterhielt.

In diesem Fall handelte es sich um ein Schließfach, das einem Subunternehmer mit der Wartung von Flugzeugen befassten Ingenieur zur Aufbewahrung der von ihm zu stellenden Werkzeuge zur ausschließlichen Nutzung zur Verfügung stand.

Die Entscheidung erging zwar zur „festen Einrichtung“ i.S. von Art. XI Abs. 1 Satz 1 DBA-Großbritannien 1964/1970 bzw. Art. 14 OECD-MA alte Fassung, eine Übertragung auf den Begriff der „Betriebsstätte“ i.S. von Art. 5 ist laut herrschender Meinung jedoch möglich.

Dieses Urteil verdeutlicht, wie hoch das Risiko ist, unwissentlich eine Betriebsstätte zu begründen und wie wichtig es ist, dies vorher prüfen zu lassen.

Sollten Sie weitere Fragen zu diesem Thema haben, können Sie sich jederzeit gerne an uns wenden.

Ihre Ansprechpartner:

StB Marianne Keller

T +49 (0) 211 687844-37

E marianne.keller@at-s.de

StB Dipl. Kaufr. Fatamh Daowd

T +49 (0) 211 687844-61

E fatamh.daowd@at-s.de

StB, CPA Katharina Frenzel

T +49 (0) 211 687844-22

E katharina.frenzel@at-s.de

Tax Newsletter

Permanent establishment – the locker as fixed place of business

November 2019

According to the order of the *BFH* [Federal Fiscal Court] dated 9.1.2019 – IB 138/17, a locker can also become the fixed place of business of a taxable person.

The case was heard at first instance before the *Sächsisches Finanzgericht* [Fiscal Court of Saxony]. By judgment of 30.11.2017 - 1 K 123/17, the Court determined that Germany has the right of taxation in respect of income from self-employment because the plaintiff maintained a fixed place of business, as defined by Art. XI (1) sentence 1 Double Tax Treaty Great Britain 1964/70, at the premises rented by his client.

In this case, it was a locker which was available to an engineer carrying out aircraft maintenance as subcontractor for his exclusive use to store tools to be provided by him.

The decision was rendered for the “fixed place of business”, as defined by Art. XI (1) sentence 1 Double Tax Treaty Great Britain 1964/1970 resp. Art. 14 OECD Model Tax Convention, previous version, but a transfer to the concept of the “permanent establishment”, as defined by Art. 5, is possible according to prevailing opinion.

This judgment illustrates the high risk of unknowingly setting up a permanent establishment and the importance of having this examined beforehand.

If you have any further questions on this subject, please do not hesitate to contact us at any time.

Your contact partners:

StB Marianne Keller

T +49 (0) 211 687844-37

E marianne.keller@at-s.de

StB Dipl. Kaufr. Fatamh Daowd

T +49 (0) 211 687844-61

E fatamh.daowd@at-s.de

StB, CPA Katharina Frenzel

T +49 (0) 211 687844-22

E katharina.frenzel@at-s.de