



SONNTAG & PARTNER

Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte



Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen für Direktgeschäfte mit und Direktinvestitionen in Argentinien



**IHK Darmstadt Rhein Main Neckar
Geschäftschancen für südhessische Unternehmen in Argentinien
Dienstag, 28. Februar 2012**

Download dieser Präsentation: www.sonntag-partner.de



Übersicht

1. Einleitung
2. Direktgeschäfte mit Argentinien
3. Investition in Argentinien
4. Resümee und Schlussbemerkung
5. Sonntag & Partner - Kanzleiprofil
 - Spanish Desk
 - Ihr Ansprechpartner

SONNTAG & PARTNER

Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte



1. Einleitung



Einleitung (1) Unternehmerische Handlungsalternativen

⊙ **Direktgeschäft: Export von Waren und Dienstleistungen**

- Distanzgeschäft ohne lokale Unterstützung
- Vertrieb über einen Eigenhändler oder Konzessionär
- Vertrieb über einen Makler, Kommissionär, Kommissionsagenten oder einem anderen unabhängigen Vertreter
- Electronic Commerce (Betriebsstätte bei voll ausgebildetem Internetvertrieb über Internetserver im Bestimmungsland)

⊙ **Direktinvestition, d.h. Investment in ausländisches Vermögen**

- Betriebsstätte, z.B. Zweigniederlassung, Repräsentanz, Produktionsstätte, Industrieanlage, Mine, Bergwerk, landwirtschaftlicher Betrieb, Fischzucht etc.
- Immobilien, z.B. Bau und Veräußerung / Vermietung Geschäftshaus
- Tochtergesellschaft oder Joint Venture mit lokalem Partner
 - Personengesellschaft
 - Kapitalgesellschaft



Einleitung (2) Veränderte Rahmenbedingungen 2012 (1)

○ Deutschland

- Wachstumsmotor in Europa, Belebung des Argentinien-Geschäfts
- Exportfinanzierung und –absicherung (Länderkategorie: 7)
- Verschärfte Kontrolle: Verrechnungspreise/Funktionsverlagerungen
- Erhöhter Dokumentationsaufwand: Umsatzsteuer bei Export
- Aufnahme von Verhandlungen für ein Revisionsabkommen zum existierenden Doppelbesteuerungsabkommen (1978/1996)

○ Argentinien:

- Wirtschaftsdaten 2011: Wachstum 8,5 %; Arbeitslosigkeit: 7,2 %; Importe: + 31 %; Exporte + 24 %; Inflation (INDEC: 9,5 %)
- Auslandsverschuldung: 32,2 % des BIP (niedrigster Wert seit 15 J)
- Prognosen 2012: Wachstum (IWF: 4,6 %; UNCTAD: 7,2 %)
- Verbesserung der Handelsbilanz durch Kompensation von Importen durch Exporte oder Investitionen („Substitución de importaciones“)
- Neue Importformalitäten („Declaración Jurada de Importaciones“)
- Weitere Annäherung der nationalen Rechnungslegung an die IFRS und offizielle Einführung der IFRS für Kapitalmarktunternehmen



Einleitung (3) Veränderte Rahmenbedingungen 2012 (2)

⊙ Ranking in „Doing Business 2012“ (Weltbank):

- Ease of doing business: 113 (2011: 114) (Brazil: 126)
- Trading across borders: 102 (2011: 104) (Brazil: 121)
- Enforcing contracts: 45 (2011: 46) (Brazil: 118)
- Getting credit: 67 (2011: 64) (Brazil: 98)
- Paying taxes: 144 (2011: 143) (Brazil: 150)

- Starting a business: 146 (2011: 143) (Brazil: 120)
- Registering Property: 139 (2011: 113) (Brazil: 114)
- Dealing with construction permits: 169 (2011: 171) (Brazil: 127)
- Protecting investors: 111 (2011: 108) (Brazil: 79)
- Resolving insolvency: 85 (2011: 82)



2. Direktgeschäfte mit Argentinien



Direktgeschäft – (1) Phasen

◎ **Geschäftsanbahnung**

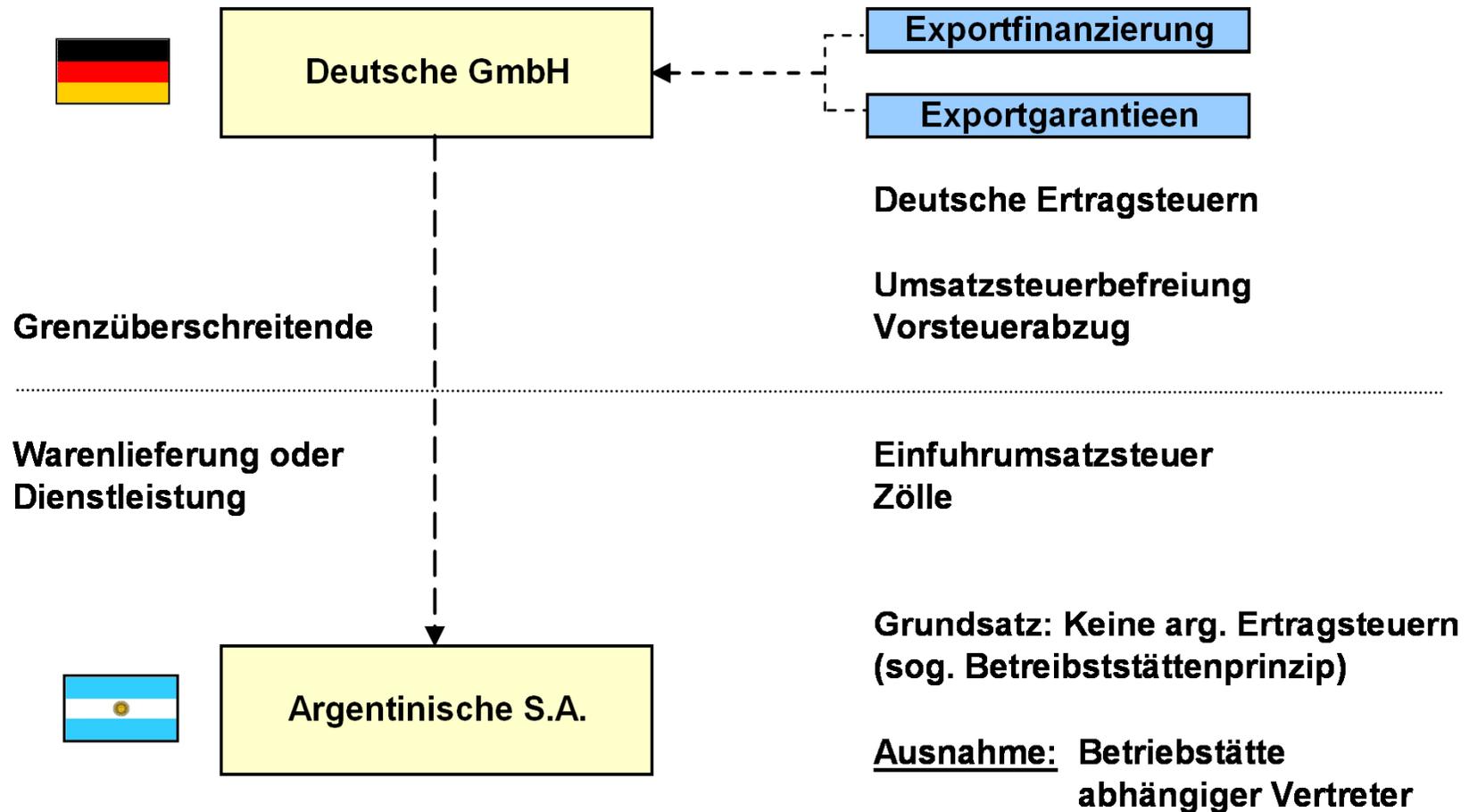
- Informationsbeschaffung (Markt, Geschäftspartner)
- Strukturierung (operativ, rechtlich, steuerlich, Zölle, Einfuhrabgaben)
- Finanzierung (Eigen-/Fremd-, Währung, Förderungen, Absicherung)

◎ **Geschäftsabschluss**

- Verhandlung (Geschäftsleitung, Vertreter, Berater)
- Vertragsgestaltung, insb.
 - Vertragssprache und Vertragswährung
 - Rechtswahl (Ursprungs-, Bestimmungsland, UN-Kaufrecht)
 - Forderungsabsicherung (Zahlungsmodus, Sicherungsrechte)
 - Konfliktregelungsmechanismus (Gericht, Schiedsverfahren)
- Leistungserfüllung, Aus-/ Einfuhrformalitäten, Zölle, Steuern
- Abwicklung Zahlungsverkehr und Zahlungsformalitäten
Ausfuhrkreditversicherung für Forderungsausfallrisiko
- Forderungsmanagement / Inkasso, Durchsetzung / Vollstreckung



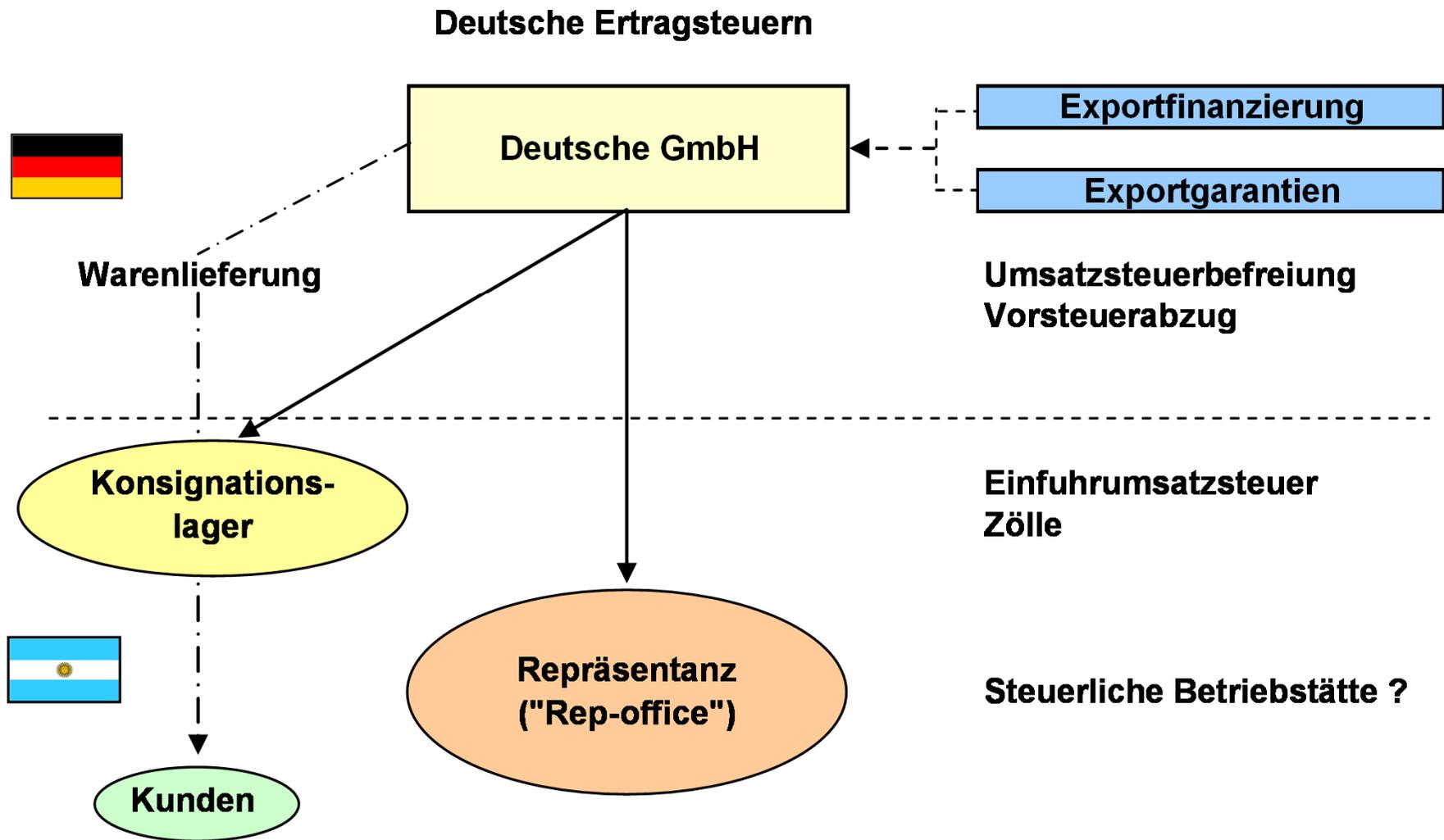
Direktgeschäft – (2) Steuerliche Grundstruktur (1)



**Beachte: Reduktion der hohen argentinischen Quellensteuern durch das DBA
(Vorlage einer Ansässigkeitsbescheinigung vor Zahlung !)**



Direktgeschäft – (3) mit Konsignationslager (2)





Direktgeschäft – (4) „Checkliste“

⊙ Importregelungen, insb.

- Einfuhrgenehmigungen (z.B. Gefahrgüter, Arzneimittel)
- Gesundheitszeugnisse des Exportlandes (z.B. Lebensmittel)
- Einfuhrlizenzen (z.B. Automobile, Verbrauchsgüter)
- Importabgaben (z.B. für gebrauchte Anlagengüter)

⊙ Geschäftsabschluss

- Wichtige Verträge immer schriftlich mit klaren Regelungen
- Vertriebsverträge: Laufzeit und Beendigungsklauseln (insb. Ausgleichsanspruch, Arbeitnehmerstatus, Steuer, Sozialversicherung)
- Handelsvertreter / Agenten (Thema: insb. Karenzentschädigung)

⊙ Geschäftsabwicklung

- Vereinbarung Zug-um-Zug Modus und Dokumentenakkreditiv
- Sicherungsrechte: Existenz und Anforderung an Wirksamkeit eines Eigentumsvorbehalts oder eines Surrogats wie Registerpfandrecht, Wechsel, Bürgschaft, Forderungsabtretung etc.
- Ausfuhrkreditversicherung für Risiko Forderungsausfall
- Beachtung Produzentenhaftung und Verbraucherschutz



Direktgeschäft – (5) Zölle und Einfuhrabgaben

- Gesetzliche Grundlagen: Zollcodex (Código Aduanero)
- Zuständigkeit: Zollabteilung (Dirección General de Aduanas) der Finanzverwaltung (Administración Federal de Ingresos Públicos – AFIP)
- Hoher Technisierungsgrad („Sistema María“, automatische statistisch gesteuerte Kontrollen nach Kategorien „grün“, „orange“, „rot“)

- Tarifgefüge
 - Import: CIF x 0 % - 35 % nach Tarifcode Mercosur
 - Export: FOB x 5 % - 25 % (Agrarexportsteuer-Streit im März 2008)
 - Freihandels- und Zollfreizonen
 - Teilweise generelle Ausnahmen (z.B. Import von später zum Export bestimmtes Verpackungsmaterial)

- Wichtig: lückenlose Importdokumentation, insb. Ursprungszeugnis (Certificado de Origen); häufige Änderungen abklären (Zollagenten)



Direktgeschäft – (6) Aktuelle Fragestellungen 2012 (1)

- **Ausweitung der Einfuhrlizenzpflicht und faktische Notwendigkeit der Kompensation von Importen durch Exporte oder Investitionen**
 - Hintergrund: faktische Aufwertung des Peso (Inflation > Abwertung ARS gegenüber USD) beeinträchtigt Wettbewerbsfähigkeit der lokalen Produzenten gegenüber Importkonkurrenz (50 % der Importe entfallen auf 20 bzw. 80 % entfallen auf 120 Firmen)
 - Ausweitung des Erfordernisses einer Einfuhrlizenz für ausländische Produkte („certificados de importación“) um rund 200 auf rund 600 Warengruppen durch Resolución Nr. 45/2011 vom 14.02.2011
 - Einzelne Ausnahmen (vgl. z.B. Resolución Nr. 77/2011 – Kfz Teile)
 - Erfüllung auch durch andere Unternehmen der gleichen Unternehmensgruppe möglich – auch mit unterschiedlichem Produktportfolio („importiere Kfz – exportiere Wein und Oliven“)
 - Faktischer Zwang zum Auf- bzw. Ausbau einer Produktion oder anderweitigen Investition in Argentinien



Direktgeschäft – (7) Aktuelle Fragestellungen 2012 (2)

⊙ Neue Importformalitäten seit 01.02.2012

- Rechtsgrundlage: Resoluciones Nr. 3252 und 3255 der AFIP
- Gegenstand: Eidesstattliche Erklärung des Importeurs vor Kauforder, Bestellung und Einfuhr („Declaración Jurada Anticipada de Importación“ – DJAI), Details vgl. www.afip.gob.ar/djai
- Technische Abwicklung über das sog. einheitliche elektronische Wirtschaftsportal („Ventanilla Única Electrónica del Comercio Exterior“)
- Anleitung: Handbuch der AFIP („Manual de uso para el Registro y Afectación de la „DJAI“ – Manual de Operación - Versión 1.0“)

⊙ Jüngste Ausweitung der o.g. Regelungen auf Dienstleistungen

- Rechtsgrundlage: Resolución General AFIP Nr. 3276 vom 09.02.2012 (Boletín oficial Nr. 32.343 vom 22.02.2012)
- Gegenstand: Eidesstattliche Versicherung des Importeurs von Dienstleistungen („Declaración Jurada Anticipada de Servicios“ – DJAS), Details vgl. www.afip.gob.ar/djas



3. Investition in Argentinien



Investition in Argentinien (1) Allgemeine Rahmendaten (1)

- ⊙ Grundsätzliche Investitions-, Kapitalimport- und -exportfreiheit
- ⊙ Intensive Überwachung und Beschränkung von Fremdwährungs-transaktionen durch die Zentralbank (Comunicación A 5274 v. 30.01.12)
- ⊙ Schutz geistigen Eigentums aufgrund Mitgliedschaft in der sog. Pariser Verbands-Übereinkunft (zuständige Behörde: INPI - Instituto Nacional de la Propiedad Intelectual), insb.
 - Urheberrechte (lebenslänglich + 70 (Autoren)/+ 50 (Film)/+ 20 (Foto))
 - Patente (20 Jahre; nicht verlängerbar)
 - Marken (10 Jahre; verlängerbar)
 - Gebrauchsmuster (10 Jahre; einmalig)
 - Geschmacksmuster (1 x 5; 2 x verlängerbar)
 - Software (≠ Berliner Übereinkunft Schutz erst ab Registrierung)
 - Domains (Aufsicht über domains “com.ar” durch Network Information Centre (NIC) Argentina, das behördlicher Aufsicht unterliegt)



Investition in Argentinien (2) Allgemeine Rahmendaten (2)

- Gegebenenfalls Anzeigepflichten (z.B. Anzeige der Vergabe von Lizenzen gegenüber dem staatlichen Technologie Institut INTI – Instituto Nacional de Tecnología Industrial) mit Sanktionen bei Nichtbefolgung
 - Höherer nationaler Quellen- und Abzugssteuernsatz
 - Versagung steuerlicher Abzugsfähigkeit beim Zahlenden
- Bestehendes Investitionsschutzabkommen mit Argentinien (insb. Enteignungsschutz, Freiheit der Gewinn- und Kapitalrückführung, Mechanismen zur Konfliktregelung)
- Kein Freihandelsabkommen (Gespräche Mercosur – EU)
- Anerkennung und Vollstreckung von Schiedssprüchen nach dem sog. New Yorker Übereinkommen
- Anerkennung und Vollstreckung ausländischer Gerichtsurteile nur nach nationalen Regelungen



Investition in Argentinien (3) - Gesellschaftsrecht

Argentinische Gesellschaftsform = Deutsche Gesellschaftsform

Sociedad Anónima (S.A.)
Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)
Sociedad en Comandita por Acciones (S.C.A.)
Sociedad en Comandita simple (S.C.S.)
Sociedad Colectiva (S.C.)
(Sucursal)

Aktiengesellschaft (AG)
Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)
Kommanditgesellschaft (KG)
Offene Handelsgesellschaft (OHG)
(Zweigniederlassung)

- Beachte:**
- Erforderlich sind mindestens zwei Gesellschafter (Minimumbeteiligung: 2% / 5%)
 - Möglich sind nur Namensanteile (nicht indossierfähige Inhaberpapiere)
 - Mindestkapital: S.A. (ARS 12.000); S.R.L (angemessen nach Gesellschaftszweck);
Niederlassung: gemäß Geschäftszweck ausreichendes sog. Dotationskapital
 - Gesellschafterversammlung am Sitz der Gesellschaft (bei Einstimmigkeit unerheblich)
 - mindestens 1 Director (GF/V), ab gewisser Größe 3 (Kapital > ARS 2,1 Mio); Mehrheit der Directores muss in Argentinien ansässig sein (beachte auch stl. Thema Ort der GL)

Erwerb: Share deal oder asset deal, letzterer ist durch Spezialgesetz gesondert geregelt

- Aufsicht:**
- Allgemein: Inspección General de Justicia ("IGJ")
 - Kapitalmarkt: Comisión Nacional de Valores
 - Kartellrecht: Comisión / Tribunal Nacional de la Defensa de la Competencia



Investition in Argentinien (4) - Arbeitsrecht

⊙ Individuelles Arbeitsrecht

- Arbeitsvertrag grundsätzlich mündlich möglich
- Befristetes Arbeitsverhältnis nur schriftlich vereinbart wirksam
- Mindestlohn: gesetzlich ARS 2.300 (seit August 2011), teilweise tarifvertraglich
- Gesetzliches 13. Monatsgehalt (Auszahlung Juni/Dezember)
- Zahlung Lohn/ Gehalt auf von AG für AN eröffnetes Bankkonto
- Sachbezüge mit „sozialem Bezug“ begünstigt, z.B. ggf. steuer- und sozialversicherungsfrei (z.B. Übernahme Kosten Arztbehandlung)
- Kündigung: grundsätzlich Pflicht zur Zahlung Abfindung
- Keine Abfindung soweit Kündigungsgrund besteht
- Mutterschutz: kein Kündigungsverbot jedoch höhere Abfindung

⊙ Kollektives Arbeitsrecht

- im Grundsatz ähnlich wie in Deutschland (Tarifautonomie)
- aber: z.B. Verlängerung des sog. wirtschaftlichen Notstandes (seit Dez 2007) zu Vermeidung von Nachverhandlungen für privatisierte Unternehmen im Bereich öffentliche Dienstleistungen



Investition in Argentinien (5) - Sozialversicherung/ Lohnsteuer

⊙ Sozialversicherungsrecht

- Gesamtbeitrag: 40 – 44 % des Bruttogehalts (abhängig von Unternehmensgröße)
- Arbeitnehmeranteil: 17 %; Arbeitgeberanteil 23 % bzw. 27 %
(soweit Umsatz > ARS 48 Mio)
- Wahl der Rentenversicherung (Pensionsfonds) durch Arbeitnehmer

⊙ Lohnsteuerrecht

- Abzug vom Bruttoentgelt mit Steuersatz progressiv 9 – 35 %

⊙ Besteuerung der Expatriates

- Bei Aufenthalt bis zu 5 Jahren Besteuerung grundsätzlich nur für in Argentinien erzielte und aus argentinischen Quellen gezahlte Einkünfte (beschränkte Steuerpflicht)



Investition in Argentinien (6) - Aufenthaltsrecht

- Rechtsgrundlage: Ley de Migraciones (Gesetz Nr. 25.871)
- Zuständige Behörden:
 - Dirección Nacional de Migraciones, argentinische Konsulate
- Antrag vor Einreise erforderlich, nicht: “Einreise als Tourist” (sog. residentes transitorios)
- Visumpflicht für zeitlich beschränkte Aufenthaltserlaubnis (sog. residentes temporarios) für jeweils bis zu 3 Jahre, verlängerbar
 - Arbeitsvertrag mit oder Entsendung zu argentinischer Gesellschaft (sog. trabajadores migrantes)
 - Investierende selbständige Unternehmer (sog. inversionistas)
 - Freiberufler (sog. científicos y personal especializado)
- Zeitlich unbeschränkte Aufenthaltserlaubnis (sog. residente permanente) insbesondere für Familienangehörige argentinischer Staatsangehöriger



Investition in Argentinien (7) - Steuerliche Rahmendaten (1)

- ⊙ **Impuesto a las Ganancias** = Einkommens- bzw. Körperschaftsteuer (progressiver Steuersatz 9 – 35 % bzw. Einheitssatz 35 %)
- ⊙ **Impuesto a los Ingresos Brutos** = Gewerbesteuer auf Provinzebene (Urproduktion 1 %, Bau / industrielle Fertigung 1,5 %, Handel 3 % etc.)
- ⊙ **Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta** = Vermögensteuer für Betriebsvermögen (Gesellschaften, Unternehmer, Land- und Forstwirtschaft etc.) > ARS 200.000; Steuersatz 1 % - Beachte Zusammenhang mit Impuesto a las Ganancias (z.B. Anrechnungsmechanismus); Ausnahmen (z.B. Gesellschaftsanteile)
- ⊙ **Impuesto sobre los Bienes Personales** = Vermögensteuer auf persönliches Vermögen und Grundvermögen natürlicher Personen, jüngst geändert am 10.12.2007 rückwirkend für 2007 (0 % < ARS 305.000; darüber gestaffelt, Steuersätze: 0,5 %, 0,75 %, 1 %, 1,25 %)
- ⊙ **Impuestos a la Transferencia de Inmuebles de Personas Físicas y Sucesiones Indivisas** = Stempelsteuer von 1,5 % auf die Übertragung von Grundvermögen natürlicher Personen und ungeteilter Nachlässe (subsidiär gegenüber Impuesto a las Ganancias – keine Doppelbesteuerung)



Investition in Argentinien (8) - Steuerliche Rahmendaten (2)

- ⊙ **Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)** und bilaterale Protokolle (18)
- ⊙ Argentinische Gesetze und Anweisungen der argentinischen Finanzverwaltung (AFIP = Administración Federal de Ingresos Públicos)
- ⊙ Wichtig insb. Nachweis der sog. Abkommensberechtigung gegenüber der AFIP durch mit Apostille versehener steuerlicher **Ansässigkeitsbescheinigung** des zuständigen deutschen Finanzamts nach amtlicher Vorlage („declaración jurada“)
- ⊙ Bedeutung des Ansässigkeitsnachweises auch im Verhältnis zu argentinischen Vergütungsschuldern, welche zur Einbehaltung und Abführung von Quellensteuern verpflichtet sind und bei Nichtabführung als Haftungsschuldner in Anspruch genommen werden („agente de retención y/o información“)
- ⊙ **Impuesto al Valor Agregado (IVA)** = Umsatzsteuer (allgemeiner Satz 21 %; ermäßigter Satz 10,5 %; in Sonderfällen 27 %)
- ⊙ Verbrauchssteuern; produktspezifischer Steuersatz (0,1 – 60 %)
- ⊙ Steuer auf Last- und Gutschriften auf Bankkonten 0,6 % / 1,2 %



Investition in Argentinien (9) - Steuerliche Rahmendaten (3)

Steuerbelastungsvergleich Argentinien

S.R.L. / S.A.

GmbH / AG mit
argentinischer
Betriebsstätte

Gewinnsteuer (Impuesto a las ganancias)

Einheitlicher Steuersatz (verwendungsunabhängig)

35 %

35 %

Quellensteuer auf Dividenden bzw. Gewinntransfer

0

0

Besteuerungsumfang¹⁾

W

Q

Verlustvortrag (Jahre)

5

5

Verlustrücktrag (Jahre)

--

--

Behandlung ausländischer Ertragsteuern²⁾

A

--

Mindestgewinnsteuer (Impuesto a la ganancia mínima presunta)

1 %

1 %

1) W = Welteinkommen; Q = Argentinische Quellen, z.B. Betriebsstätten, Immobilien etc.

2) A = Anrechnung ausländischer Steuern

Steuerliche Spezialregelungen:

Keine Gruppenbesteuerung / steuerliche Konsolidierung

Gesellschafterfremdfinanzierungsregelungen ("sub-capitalización", safe haven: 2:1)



Investition in Argentinien (10) - Steuerliche Rahmendaten (4)

⊙ Aktuelle ertragsteuerliche Aspekte der Steuergestaltung

- “Debt push down to Argentina” aufgrund aktueller Differenz der nominellen Ertragsteuersätze (ARG: 35 %; GER: 30 %)
- Steuerliche Vorteilhaftigkeit einer Betriebstättenstruktur bei externer Fremdfinanzierung des deutschen Mutterhauses:
 - **Argument 1:** Artikel 7 (3) und 23 (1) (b) des DBA (“... Bei der Ermittlung der Gewinne ... werden die für diese Betriebstätte entstandenen Aufwendungen ... zum Abzug zugelassen, gleichgültig, ob sie in dem Staat, in dem die Betriebstätte liegt, oder anderswo entstanden sind. ”)
 - **Argument 2:** Steuerliche Nichtabzugsfähigkeit von Wertminderungen der Beteiligung an einer argentinischen Kapitalgesellschaft (beachte aber: Marks & Spencer Fall des Europäischen Gerichtshofs !)



Investition in Argentinien (11) - Steuerliche Rahmendaten (5)

- ⊙ Grundsätzliche Vorteilhaftigkeit lokaler Fremdfinanzierung aufgrund aktueller Ertragsteuerdifferenz (ARG: 35 %; GER: 30 %)
- ⊙ Fremdfinanzierungsaufwendungen für den Erwerb von Anteilen an argentinischen Kapitalgesellschaften durch lokale Zwischenholding sind nicht steuerlich abzugsfähig (auch nicht im Fall eines sog. up-stream mergers, vgl. Fall „Musimundo“ des Tribunal Fiscal de la Nación vom 30.03.2007)
- ⊙ Argentinische “thin capitalisation rules”: steuerlich akzeptabler sog. debt-equity ratio (“safe haven”) = 2:1; beachte aktuelle Diskussion in Argentinien der Vereinbarkeit dieser Regelung mit dem DBA (!)
- ⊙ Marktüblichkeit der Konditionen einer Fremdfinanzierung der Gesellschafter (vgl. z.B. sog. Ericsson - Entscheidung des Tribunal Fiscal de la Nación vom 15.08.2007)
- ⊙ Prüfung der Verrechnungspreisthematik in beiden Ländern nach Maßgabe der sog. OECD Grundsätze jedoch mit lokalen Unterschieden



Investition in Argentinien (12) - Steuerliche Rahmendaten (6)

- Beachtung folgender außenwirtschaftsrechtlicher Bestimmungen bei Finanzierung nach Argentinien durch den Gesellschafter:
 - ordnungsmäßige Meldung bzw. Registrierung
 - Zinsfreie (!) Hinterlegung von 30 % der nach Argentinien verbrachten Zahlungsmittel während eines Zeitraumes von 365 Tagen (“Encaje”) bei einem lokalen Kreditinstitut soweit diesem nicht folgendes nachgewiesen wird:
 - **Eigenkapitalfinanzierung:**
 - (1) Verwendung für den Kauf von Gesellschaftsanteilen (Beteiligung mindestens 10 %) oder (2) eine effektive Nennkapitalerhöhung an einer lokalen Gesellschaft innerhalb von 250 Tagen seit Anmeldung beim Handelsregister (3) Mittel können nicht vor Ablauf von 365 Tagen zurückgeführt werden
 - **Fremdfinanzierung:**
 - (1) Nichtverwendung der Mittel für ein Wirtschaftsgut des Finanzvermögens (2) Mitteltransfer über den offiziellen Devisenmarkt und (3) bestimmt Mindestlaufzeit der Finanzierung (z.B. grundsätzlich nicht unter ein Jahr, Immobilienfinanzierungen 2 Jahre)



Investition in Argentinien (13) Steuerliche Rahmendaten (7)

Doppelbesteuerungsabkommen mit und in Lateinamerika (Auswahl)

	GER	ARG	BOL	BRA	CHL	COL	CRC	ECU	MEX	PAN	PAR	PER	URU	VEN
GER	-	√ ^{RAV}	√	-	-	AV	AP	√ ^{RAV}	√	-	-	-	√ ^{RAP}	√ ^{RPV}
ARG	√ ^{RAV}	-	√	√	√	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BOL	√	√	-	-	-	√	-	√	-	-	-	√	-	-
BRA	-	√	-	-	√	-	-	√	√	-	-	√	-	-
CHL	-	√	-	√	-	√	-	√	√	-	√	√	-	-
COL	AV	-	√	-	√	-	-	√	-	-	-	√	-	-
CRC	AP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ECU	√ ^{RAV}	-	√	√	√	√	-	-	√	-	-	√	-	-
MEX	√	-	-	√	√	-	-	√	-	-	-	-	-	-
PAN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAR	-	-	-	-	√	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PER	-	-	√	√	√	√	-	√	-	-	-	-	-	-
URU	√ ^{RAP}	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VEN	√ ^{RPV}	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

√ Doppelbesteuerungsabkommen in Kraft

V Verhandlungen

RA Revisionsabkommen als Ersatz bestehenden Abkommens

RP Revisionsprotokoll zu einem bestehenden Abkommen

A Erstmaliges Abkommen

P Paraphierung



Investition in Argentinien (14) - Steuerreformtendenzen (8)

- Referentenentwurf aus den Reihen der AFIP zur Änderung der Einkommens- bzw. Körperschaftsteuer („Plan Antievasión III“):
 - Einführung einer Steuer auf die Veräußerung von Anteilen an argentinischen Gesellschaften durch Steuerausländer
 - Umqualifikation von sog. Fideicomisos in körperschaftsteuerpflichtige Steuersubjekte
 - Einführung einer sog. Mindest-Ist-Besteuerung: Verlustvortrag wie bisher 5 Jahre, Beschränkung des Verlustabzugs auf 30 % des steuerpflichtigen Einkommens vor Verlustverrechnung
 - Zahlungen an Steuerpflichtige, die in nicht oder niedrig besteuerten Gebieten ansässig sind, werden beim Zahlenden nicht zum Abzug zugelassen und einer 35 %-igen Quellensteuer unterworfen außer mit diesen Gebieten bestehen Abkommen über einen steuerlichen Informationsaustausch (z.B. Bermuda, Jersey, Monaco)
- Verschärfung des Steuerstrafrechts („régimen penal tributario argentino“) zum 01.01.2012 durch Gesetz Nr. 26.735 vom 28.11.2012



4. Resümee und Schlussfolgerung



Resümee und Schlussfolgerung

„Las leyes son como las salchichas. Mejor no ver cómo fueron hechas“ (*Anónimo*)

- Komplexität und wenig Kontinuität in rechtlicher und steuerlicher Hinsicht, so dass die regelmäßige Information über wichtige neue Entwicklungen erforderlich ist
- Gegebenenfalls kann es sich lohnen, den unternehmerischen Wertschöpfungsprozess über verschiedene Länder zu verteilen (Voraussetzung: „Kritische Masse“)
- Zentraler Erfolgsfaktor: Ausgewogene Berücksichtigung von operativen, kaufmännischen, rechtlichen und steuerlichen Gesichtspunkten (integrierte Sichtweise)
- Frühzeitige Einschaltung von international erfahrenen Beratern und laufende Beratung im sinnvollen Umfang (operatives, rechtliches und steuerliches Controlling)
- **Beachte:** Die vorstehende Präsentation enthält sorgfältig recherchierte allgemeine Informationen, kann eine verantwortliche individuelle Beratung im Einzelfall aber keinesfalls ersetzen. Eine Haftung für Inhalte dieser Präsentation kann daher nicht übernommen werden (Haftungsausschluss)

Kanzleiprofil

- Wirtschaftsprüfung
- Steuerberatung
- Rechtsberatung
- Unternehmensberatung
- Family Office / Vermögensbetreuung

- Rund 200 Berufsträger und Mitarbeiter
- Zwei Standorte (München, Augsburg)
- Unabhängiges Mitglied internationaler Netzwerke ohne starre Bindung an Exklusivitätsvereinbarungen
- Integrierte und praktikable Konzepte
- Klare Handlungsempfehlungen
- Lösungsorientierter Ansatz einschließlich Umsetzung und Implementierung





Spanish Desk – Profil und Leistungsangebot

- Multidisziplinäres Team deutscher Rechtsanwälte, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer
- Beratung spanischsprachiger Mandanten mit (Wohn-)Sitz bzw. Interessen in Deutschland (inbound consultancy)
- Beratung deutscher Unternehmen bzw. Privatpersonen mit Interessen in einem der 21 spanischsprachigen Länder (outbound consultancy)
- Arbeitssprachen: Deutsch, Spanisch und Englisch
- Koordination aller relevanten Fragestellungen und Aspekte mit internen und externen Spezialisten im In- und Ausland
- Interkulturelle Kompetenz (Vermeidung von Kommunikations- und Verständnisproblemen)
- JUVE Handbuch der Wirtschaftskanzleien 2011/2011: „gut etabliert“



Ihr Ansprechpartner

Frank Behrenz, Rechtsanwalt und Steuerberater, Partner

Erfahrung im Geschäftsverkehr mit spanischsprachigen Ländern mit längeren Projektaufenthalten in Spanien und Lateinamerika seit 1997

Tätigkeitsschwerpunkte

Rechtliche und steuerliche Gestaltungsberatung, Strukturierung von internationalen Geschäftsbeziehungen und Projekten, Koordinator Spanish Desk
Mitglied in Aufsichtsräten bzw. Beiräten von Unternehmen
Mitglied des Schiedszentrums der Deutsch – Argentinischen Außenhandelskammer (CADICAA), Buenos Aires

Mitgliedschaften etc.

IBA – International Bar Association, IFA - International Fiscal Association
Deutsch- Spanische / -Argentinische / -Lateinamerikanische Juristenvereinigung

Mitautor im Kommentar Debatin/Wassermeyer, Doppelbesteuerungsabkommen

Arbeitssprachen: Deutsch, Englisch, Spanisch



Noch Fragen ? - Por cualquier pregunta estoy a su disposición ...

VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT
Muchas gracias por su atención



Frank Behrenz
Rechtsanwalt Steuerberater

Tel: +49 (0)89 255443 4-0
behrenz@sonntag-partner.de

www.sonntag-partner.de

Elektrastrasse 6
81925 **München**
DEUTSCHLAND
tel.: +49 (0)89 255443 4-0
fax: +49 (0)89 2554434-9

Schertlinstrasse 23
86159 **Augsburg**
DEUTSCHLAND
tel.: +49 (0)821 57058-0
fax: +49 (0)821 57058-153