TAXES | STEUERN

Deutschland | Germany

Stand | Update: 01.2021

Keine weiteren Updates verfügbar| No further updates available

Am 01. Januar 2021, also ca. 4 ½ Jahre nach dem Referendum über den BREXIT des Vereinigten Königreichs aus der Europäischen Union, ist das Handels- und Kooperationsabkommen zwischen der EU und dem Vereinigten Königreich vorläufig in Kraft getreten:	The Trade and Cooperation Agreement between the UK and the EU has entered into force preliminarily as of January 1st, 2021, e.g. 4 ½ years after the BREXIT-Referendum has taken place:
Handels- und Kooperationsabkommen (Link)	**Trade and Cooperation Agreement** (Link)
Mit Inkrafttreten des Abkommens ist das Verfahren nach Art 50 des EU-Vertrages zum Austritt des Vereinigten Königreichs aus der EU beendet. Das wird auch Auswirkungen deutsch-britische Steuersachverhalte haben.	The Trade and Cooperation Agreement finalizes BREXIT-Procedures according to Art. 50 of the TEU. It may also have consequences for UK-German tax matters.

Bereits im Januar 2018, also kurz nach der Veröffentlichung der ersten „Brexit Preparedness Notices“ der EU Kommission, war BREXIT-Helpdesk.com online gegangen. Seither konnten den interessierten Lesern 15 aktualisierte Editionen in allen Bereichen des BREXIT-Helpdesks.com zur Verfügung gestellt werden.	BREXIT-Helpdesk.com went first online in January 2018, e.g. shortly after the publication of the first “Brexit Preparedness Notices” by the EU Commission. Since then, there have been 15 updates in all areas covered by BREXIT-Helpdesk.com and its editorial team.
Wir haben dazu viel Zuspruch erhalten. Dafür danken wir.	There has been plenty of positive feedback on BREXIT-Helpdesk.com. Thank you.
Alle Mitglieder des Redaktionsteams von BREXIT-Helpdesk.com befassen sich in ihrer täglichen Beratungspraxis als Anwälte auch mit der seit dem 01. Januar 2021 geltenden neuen Rechtslage intensiv.	All members of the editorial team of BREXIT-Helpdesk.com are currently intensively working in their capacity as lawyers on the legal issues and chances that arise from the new set of regulations applicable since January 2021.
Auch Veröffentlichungen zu den Details der seit dem 01. Januar 2021 geltenden neuen Rechtslage werden in Betracht gezogen, bleiben aber noch abzuwarten.	Ultimately, we may also publish more details regarding the new legal situation since January 2021.
Die nachfolgenden Texte betreffen daher die Rechtslage vor Inkrafttreten des Handels- und Kooperationsabkommens:	**Thus, for the time being, the following chapters of BREXIT-Helpdesk.com concern the legal situation before the Trade and Cooperation Agreement had entered into force:**

Stand | Update: 01.04.2019

Vorwort | Preface

Im Januar 2018, kurz nachdem die EU Kommission die ersten „Brexit Preparedness Notices“ veröffentlichte, ging auch BREXIT-Helpdesk.com online. Seither konnten den interessierten Lesern 14 aktualisierte Editionen in allen Bereichen des BREXIT-Helpdesks zur Verfügung gestellt werden.	BREXIT-Helpdesk.com went first online in January 2018, e.g. shortly after the publication of the first “Brexit Preparedness Notices” by the EU Commission. Since then, there have been 14 updates in all areas covered by BREXIT-Helpdesk.com.
Wir haben dazu viel Zuspruch erhalten. Dafür danken wir. Die Entwicklung der unterschiedlichen Fragestellungen zum Brexit geht fraglos immer komplexer und dynamischer von statten. Wir haben uns daher entschlossen, bei der künftigen Aktualisierung der verschiedenen Kapitel differenziert vorzugehen:	There has been plenty of positive feed back on BREXIT-Helpdesk.com. Thank you. Obviously, the development of the various Brexit issues continues to be dynamic and complex. Therefore, we have decided to focus in two ways:

In Kapitel I wird vor allem über den Stand der aktuell in Deutschland laufenden Gesetzesvorhaben zu Übergangsregelungen zu den steuerlichen Folgen des Brexit nach dem Ausscheiden des Vereinigten Königreichs aus der EU berichtet.	Chapter I will deal primarily with the ongoing legislative efforts in Germany for transitional regulations as to the tax consequences of Brexit after the UK will leave the EU.
Kapitel II und III befassen sich hingegen mit Folgen des Brexit ohne solche Übergangsregelungen und werden deshalb vorerst auf dem Stand vom 26.10.2018 belassen.	Chapters II and III deal with the consequences of Brexit without any such transitional regulations. Thus we will keep them the way they were according to our updates as of 26.10.2018.

Inhaltsverzeichnis | Contents

I. Aktuelle Gesetzesvorhaben | Current Draft Legislation

Stand | Update: 01.04.2019 Seite | Page: 4

II. BREXIT: Automatische Folgen? | BREXIT: Automatic Consequences

Stand | Update: 26.10.2018 Seite | Page: 10

III. Auswirkungen | Implications

Stand | Update: 26.10.2018 Seite | Page: 13

28.03.2019	
Das Brexit-Steuerbegleitgesetz (Brexit-StBG) wird im Bundesgesetzblatt verkündet und tritt am 29.03.2019 in Kraft Das Gesetz betrifft Übergangsreglungen im Steuer- und Finanzmarktrecht sowohl für den Fall eines „harten Brexits“ (d. h. ohne ein Austrittsabkommen) als auch im Fall eines Austrittsabkommens mit Übergangsphase. (s. Meldungen v. 08.10., 20.11.2018, 04.01. und 15.03.2019) Verkündete Endfassung: Link https://www.bgbl.de/xaver/bgbl/start.xav?startbk=Bundesanzeiger_BGBl&start=%2F%2F%2A%5B%40attr_id=%27bgbl119s0357.pdf%27%5D#__bgbl__%2F%2F*%5B%40attr_id%3D%27bgbl119s0357.pdf%27%5D__1554049792972	**Tax Act related to Brexit is published in the Federal Law Gazette and enters into force on 29.03.2019** The Tax Act related to Brexit provides for transitional regulation in tax and finance markets matters in the event of a “hard Brexit” (no withdrawal agreement) but also in the event of the approval of the withdrawal agreement. (see prior reports on 08.10., 20.11.2018, 04.01. and 15.03.2019)
04.01.2019	
Brexit-Steuerbegleitgesetz (Brexit-StBG) in Bundesrat eingebracht Die Beschlussvorlage betrifft die Regelungen des Referentenentwurfs v. 08.10.2018 und dessen Ergänzung v. 20.11.2018 (s. Meldungen v. 08.10. und 20.11.2018) BR-Drucksache 4/19 https://www.bundesrat.de/SharedDocs/drucksachen/2019/0001-0100/4-19.pdf;jsessionid=C0A46A8CC8734AFE648773C92B52D7D6.1_cid374?__blob=publicationFile&v=1	**Draft Legislation on transitional tax regulations introduced to the Bundesrat (Federal Council)** The draft includes also non tax issues discussed in prior reports on this page (see reports on 08.10. and 20.11.2018) https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/EN/Gesetze/Laws/Brexit-2-Regierungsentwurf.pdf?__blob=publicationFile&v=2
31.12.2018	

Das Viertes Gesetzes zur Änderung des Umwandlungsgesetzes wird im Bundesgesetzblatt verkündet und tritt in Kraft Das Gesetz enthält auch Übergangsregelungen zum Schutz von britischen Gesellschaften mit Sitz in Deutschland. (s. auch Meldung v. 10.10.2018) Verkündete Endfassung: **Link** https://www.bgbl.de/xaver/bgbl/start.xav?startbk=Bundesanzeiger_BGBl&jumpTo=bgbl118s2694.pdf#__bgbl__%2F%2F*%5B%40attr_id%3D%27bgbl118s2694.pdf%27%5D__1554050844277	**Fourth Amendment to the Merger Act is published in the Federal Law Gazette in enters into force** The Act includes also transitory regulations in order to protect UK companies with business seat in Germany: (see also prior report on 10.10.2018)
20.11.2018	
Bundesfinanzministerium ergänzt Referentenentwurfs des Gesetzes für Übergangsregelungen zu den Auswirkungen des Brexit bei Steuern und Finanztransaktionen (Brexit-Steuerbegleitgesetz–Brexit-StBG) Der ergänzende Gesetzentwurf enthält Übergangsregelungen für die Zeit bis 2020 im Bereich des • Versicherungsaufsichtsgesetzes (VAG), um den Unternehmen mit Sitz in Großbritannien in die Lage zu versetzen, innerhalb eines angemessenen zeitlichen Rahmens die Bestände zu übertragen, die Versicherungsverträge zu beenden, oder, sofern dies nicht möglich ist, die erforderlichen aufsichtlichen Voraussetzungen für eine geordnete Abwicklung der Verträge zu erfüllen. • Kreditwesengesetzes zum Europäischen Pass für Bank- und Finanzdienstleistungen Ferner werden im KWG Risikoträgerinnen und Risikoträger i.S. der Institutsvergütungsverordnung, deren jährliche fixe Vergütung das Dreifache der Beitragsbemessungsgrenze in der allgemeinen Rentenversicherung übersteigt, leitenden Angestellten, die zur selbständigen Einstellung oder Entlassung von Arbeitnehmern berechtigt sind, im	**Draft Legislation of the German Ministry of Finance Supplementing the Act on Tax-Related Provisions concerning the Withdrawal of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland from the European Union** The Act contains transitional regulations until the end of 2020 concerning • the Insurance Supervision Act (Versicherungsaufsichtsgesetz, VAG) which will enable insurance companies based in the UK to transfer or terminate existing contracts within a reasonable timeframe, or, where this is not possible, to meet the necessary prudential requirements for an orderly run-off of such contracts • the Banking Act (Kreditwesengesetz, KWG) concerning EU passports for banking and financial services In addition, the Banking Act will be amended to treat highly paid material risk takers as defined in the current Ordinance on the Supervisory Requirements for Institutions' Remuneration Systems (Instituts-Vergütungsverordnung) as equivalent to senior executives, who are entitled to self-employment or dismissal of employees, with regard to dismissal protection. The adjustment applies only to material risk takers of major

Hinblick auf den Kündigungsschutz gleichgestellt. Die Anpassung betrifft ausschließlich Risikoträgerinnen und Risikoträger bedeutender Institute, die eine jährliche fixe Vergütung von aktuell mindestens 234.000 Euro (West) bzw. ca. 208.000 Euro (Ost) beziehen. Für alle anderen Beschäftigten der Finanzwirtschaft ergeben sich keine Änderungen des Kündigungsschutzes. *Zum Entwurf des Gesetzes zur Ergänzung des Gesetzes über steuerliche Begleitregelungen zum Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union (Brexit-Steuerbegleitgesetz–Brexit-StBG):* https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Gesetzestexte/Gesetze_Gesetzesvorhaben/Abteilungen/Abteilung_IV/19_Legislaturperiode/Gesetze_Verordnungen/Brexit-StBG/1-Referentenentwurf2.pdf?__blob=publicationFile&v=4	institutions that receive a fixed annual remuneration of currently at least € 234,000 (West) or approximately € 208,000 (East). For all other employees of the financial sector, the dismissal protection does not change. *English translation of the draft:* https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/EN/Downloads/2018-11-brexit-engl.pdf?__blob=publicationFile&v=3
10.10.2018	
Gesetzentwurf der Bundesregierung: Übergangsregelungen zum Schutz von britischen Gesellschaften mit Sitz in Deutschland. Der Brexit kann sich negativ auf Unternehmen in der Rechtsform einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht (Ltd.) auswirken, die ihren Verwaltungssitz in Deutschland haben. Das gilt für ca. 8 000 bis 10000 Unternehmen in Deutschland. Mit dem Verlust der EU-Mitgliedschaft des Vereinigten Königreichs, geht für diese Gesellschaften auch die von der EU garantierte Niederlassungsfreiheit verloren. Die betroffenen Gesellschaften werden dann nach deutschem Recht wie andere Gesellschaften behandelt, die ihren Verwaltungssitz in Deutschland haben, aber als Gesellschaften nach dem Recht eines Drittlandes gegründet wurden. Sie werden als solche nicht mehr anerkannt. Stattdessen werden sie nach der gefestigten Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs zukünftig als deutsche offene Handelsgesellschaft (OHG) oder als Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) behandelt. Folge: Unbeschränkte persönliche Haftung der Gesellschafter und in vielen Fällen sofortige Besteuerung aller stillen Reserven.	**Draft Legislation of the German Federal Government on mergers includes transitory regulations in order to protect UK companies with business seat in Germany:** In order to avoid hazardous effects of Brexit on businesses that have been registered as UK Ltd. although they have their effective management seat in Germany, the German Federal Government has introduced draft legislation countering such effects. Generally speaking, German case law provides that companies organized according to the laws of a foreign jurisdiction are not recognized as such if their effective seat of management is in Germany. Such companies must be treated as commercial or civil partnerships according to German Law unless they can invoke the principle of freedom of establishment according to EU-Law. However, this principle freedom will no longer to UK be the case as soon as the UK leaves the EU. Consequences: The shareholders become personally liable for any liabilities of the Limited and the may be immediate taxation of hidden reserves in the respective businesses. However, according to draft legislation proposed by the German Federal Government there will be further merger options of such UK Companies on

Um diese einschneidenden Konsequenzen rechtzeitig vermeiden zu können, bekommen die betroffenen Unternehmen nach dem Gesetzentwurf für eine Übergangszeit erweiterte Möglichkeiten der Verschmelzung auf Gesellschaften mit deutscher Gesellschaftsform und beschränkter Haftung auch nach dem Brexit. Voraussetzung ist, dass der Verschmelzungsplan nach § 122c Absatz 4 vor dem Ausscheiden des Vereinigten Königreichs aus der Europäischen Union oder vor dem Ablauf eines eventuellen weiteren Übergangszeitraums für den Brexit, notariell beurkundet worden ist, und die Verschmelzung unverzüglich, spätestens aber zwei Jahre nach diesem Zeitpunkt mit den erforderlichen Unterlagen zur Registereintragung angemeldet wird. *Zum Regierungsentwurf zum Viertes Gesetzes zur Änderung des Umwandlungsgesetzes v. 10.10.2018:* https://www.bmjv.de/SharedDocs/Gesetzgebungsverfahren/Dokumente/RegE_Umwandlungsgesetz.pdf;jsessionid=B174D21921797758AE1CFD6959D86415.1_cid324?__blob=publicationFile&v=2	German Companies with limited liability if the merger plan is notarized before Brexit or the end of any transition period in which the UK still qualifies as a Member State and the application for the registration of the merger is filed no later than 2 years after that point in time. Such options may help to reduce the hazardous effects of Brexit described.
08.10.2018	
Referentenentwurf des Bundesfinanzministeriums für Übergangsregelungen zu den Auswirkungen des Brexit bei bestimmten Steuern und Finanztransaktionen **Selbstgenutzte Immobilie:** Die Finanzierung einer selbstgenutzten Immobilie für die Altersvorsorge wird steuerlich gefördert (sog. Wohnriester: § 92a Abs. 1 S. 5, § 93 Abs. 1 S. 4 und § 95 Abs. 1 EStG) und zwar sogar dann, wenn die Immobilie nicht in Deutschland, sondern in einem anderen EU-Mitgliedsstaat belegen ist. Das gilt bislang also auch noch für Immobilien im Vereinigten Königreich. Der Gesetzesentwurf schützt die Steuervorteile für Altfälle, wenn die jeweiligen Förderungsvoraussetzungen vor bestimmten Stichtagen verwirklicht worden sind (23. Juni 2016, Brexit und Ende einer noch zu vereinbarenden Übergangszeit).	**Draft Legislation of the German Ministry of Finance provides for transitory regulations regarding certain taxes and financial transactions** **Private Homes:** Tax advantages for investments in a private home as part of a pension scheme are also possible for real estate in another EU-Member State (§ 92a (1) S. 5, § 93 (1) S. 4 and § 95 (1) 1 EStG). Such advantages would be lost for UK investments because the UK will no longer be a EU-Member State due to Brexit. However, the German Finance Ministry has presented a draft regulation on 8 October 2018 which may protect UK investments already in place before Brexit: **Transfer of Business and Assets:** German Tax Law provides for tax relief by stretching (fictitious) profits deriving from hidden reserves over a period of five years (Sec. 4 (1), 4g (1)

Betriebsverlegung und grenzüberschreitende Einbringungen: Bei Betriebsverlegung und Überführung von Wirtschaftsgütern aus Deutschland in einen anderen EU-Mitgliedsstaat sind Steuererleichterungen durch Aufteilung des Aufgabegewinns über fünf Jahre möglich (§§ 4 Abs. 1, 4g Abs. 1 EStG, § 12 Abs. 1 KStG). Der Brexit kann deshalb eine ungeplante sofortige Besteuerung der stillen Reserven auslösen (§§ 4 Abs. 1, § 12 Abs. 1 KStG). Der Gesetzesentwurf soll dies in bestimmten Altfällen verhindern. Grenzüberschreitende Umstrukturierungen (Verschmelzungen, Spaltungen, Einbringungen von Unternehmensteilen und Austausch von Anteilen) unter Beteiligung Gesellschaften anderer EU-Mitgliedsstaaten sind steuerneutral möglich (§ 1 Abs. 2, Abs. 4 UmwStG). Der Gesetzesentwurf verhindert eine rückwirkende Besteuerung in Fällen, in denen Unternehmensteile oder Anteile vor dem Brexit (bzw. vor Ablauf einer in einem Austrittsabkommen vereinbarten Übergangsfrist) von einem britischen Steuerpflichtigen oder in eine britische Körperschaft zu Werten unterhalb des gemeinen Werts eingebracht wurden (§ 22 Absatz 1 und 2 UmwStG). **Grundpfandrechte bei Bausparkassen:** Grundpfandrechte an Immobilien in anderen EU-Mitgliedstaaten können als Sicherungsmittel für Bausparkassen qualifizieren (§§ 4, 7 BausparkG). Der Gesetzesentwurf sieht eine Bestandsschutzregelung für Altfälle bei britischen Immobilien nach dem Brexit vor. **Pfandbriefgeschäft:** Schuldner und Sicherungsgeber mit Sitz in anderen EU-Mitgliedsstaaten sowie Besicherung mit Grundbesitz in anderen EU-Mitgliedsstaaten sind im Pfandbriefbankengeschäft zugelassen (§ 4 Abs 1 S. 2 Nr. 1 bis 3, § 4 Abs. 1a S. 3, § 13 Abs. 1 S. 2, § 19 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 bis 4, § 20 Abs. 1 Nr. 1 Buchstabe b, c und g, § 20 Abs. 1 Nr 2, § 20 Abs. 2 Nr. 2 u 3, § 26 Abs 1 Nr. 3 bis 5 sowie § 26f Abs. 1 Nr. 3 bis 5 Pfandbriefgesetz).Der Gesetzesentwurf sieht eine Bestandsschutzregelung für Altfälle nach dem Brexit vor.	German Income Tax Code, Sec. 12 (1) German Corporate Tax Code) if the receiving state is a EU-Member State. Thus, Brexit would trigger immediate taxation of hidden reserves (Sec. 4 (1), German Income Tax Code, Sec. 12 (1) German Corporate Tax Code). The German Finance Ministry has presented a draft regulation on 8 October 2018 which may preserve the stretching effect over the period of five years for transfers into UK Companies before Brexit. Corporate cross border transactions (mergers, divisions, transfers of assets and exchanges of shares concerning companies) with companies in other EU-Member States can be made tax neutral (Sec. 1 (2), (4) German Transformation Tax Act). As the UK has given up its membership in the EU UK companies will no longer qualify for such treatment (Sec. 1 (2), (4) German Trans-formation Tax Act). However, the German Finance Ministry has presented a draft regulation which may prevent retroactive taxation of hidden reserved due to asset transfers into German Companies made before Brexit or the end of any transition period in which the UK still qualifies as a Member State. **Building Societies:** Real estate within the EU may qualify for securitization for this type of business (§§ 4, 7 German Building Societies Act). As the UK has given up its membership in the EU UK investments will no longer qualify in this way. However, the German Finance Ministry has presented a draft regulation on 8 October 2018 which may protect investments already in place before Brexit **Mortgage Bond Banks:** Debtors and guarantors resident in any EU-Member State and securitization with real estate within the EU qualify for this type of business (§ 4 (1) S. 2 Nr. 1 to 3, § 4 (1a) S. 3, § 13 (1) S. 2, § 19 (1) S. 1 Nr. 2 to 4, § 20 (1) Nr. 1 letter b, c and g, § 20 (1) Nr. 2, § 20 (2) Nr. 2 and 3, § 26 (1) Nr. 3 to 5 and § 26f (1) Nr. 3 to 5 German Bond Act). As the UK has given up its membership in the EU UK investments will no longer qualify in this way. However, the German Finance Ministry has presented a draft regulation on 8 October 2018 which may protect investments already in place before Brexit

Zum Entwurf des Gesetzes über steuerliche Begleitregelungen zum Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union (Brexit-Steuerbegleitgesetz – Brexit-StBG) v. 08.10.2018: https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Gesetzestexte/Gesetze_Gesetzesvorhaben/Abteilungen/Abteilung_IV/19_Legislaturperiode/Gesetze_Verordnungen/Brexit-StBG/1-Referentenentwurf.pdf?__blob=publicationFile&v=2	

II. B R E X I T: Automatische Folgen? | B R E X I T: Automatic Consequences? [Stand | Update 26.10.2018] 10
III. A U S W I R K U N G E N | I M P L I C A T I O N S [Stand | Update 26.10.2018] 14
1. Einkommens-, Körperschafts- & Gewerbesteuer | Income, Corporate & Trade Taxes 14
2. Aufbewahrungspflichten | Retention Period 22
3. Umsatzsteuer | Value Added Tax 22
4. Verbrauchssteuern | Excise Taxes 24
5. Zoll | Customs 25
6. Grunderwerbssteuer | Real Estate Transfer Tax 27
7. Erbschafts-, und Schenkungssteuer | Inheritance and Gift Tax 27
IV. I M P R E S S U M | L E G A L D I S C L O S U R E 29
V. N U T Z U N G S B E D I N G U N G E N | T E R M S of U S E 32

II. B R E X I T: Automatische Folgen? | B R E X I T: Automatic Consequences?

[Stand | Update 26.10.2018]

Um den Brexit wahrzumachen, erklärte die Regierung May am 29. März 2017 den Austritt des Vereinigten Königreichs aus der Europäischen Union nach Art. 50 des EU-Vertrags:	In order to make Brexit happen, the British Government invoked Art. 50 of the EU-Treaty on March 29, 2017:
Nach Art. 50 wird das Vereinigte Königreich damit die Europäische Union nach dem Ablauf von zwei Jahren, d.h. am 29. März 2019, automatisch verlassen. Das Vereinigte Königreich ist dann kein EU-Mitgliedsstaat mehr. Es wird zu einem sog. Drittland nach EU-Recht und dem Recht aller EU/EWR Mitgliedstaaten und der Schweiz. Das bedeutet, dass die sog. Drittlands-Regelungen auf britische Sachverhalte ab dann in allen betroffenen Ländern einschließlich Deutschland automatisch zu Anwendung kommen.	According to Article 50, the UK will leave the European Union automatically after a period of two years, e.g. on 29 March 2019. Then the UK will no longer be an EU-Member State. Instead it will qualify automatically as Third Country according to EU-Law and the jurisdictions of all EU/EAA Member States and Switzerland. This means Third Country regulations will become applicable for British matters throughout all countries involved including Germany.
Die Automatik des Art. 50 kann nur durch ein neues Abkommen zwischen der EU und dem Vereinigten Königreich oder andere Maßnahmen unterbrochen werden, die ebenfalls nur im	The effects of the automatic nature of the process triggered by invoking Art 50 may only be modified or replaced by a new treaty between the UK and the EU or other solutions requiring the consensus of many parties involved.

Konsens mit einer Vielzahl von Beteiligten getroffen werden können.	
Chefunterhändler auf Seiten der Europäischen Union ist Michel Barnier, auf Seiten des Vereinigten Königreichs war es bis zum 08. Juli 2018 David Davis, danach Dominic Raab. Was nach dem 29. März 2019 geschieht, liegt aber letztlich nicht in ihrer Hand und zwar selbst dann nicht, wenn es gelingen sollte, dass sich beide Unterhändler mit allen wichtigen Punkten befassen können und darüber einig werden:	Chief negotiator on behalf of the UK had been David Davis until 08 July 2018 succeeded since then by Dominic Raab. Chief negotiator on behalf of the EU is Michel Barnier. However, whatever happens after 29 March 2019 is not really in their hands even in the event that they should reach agreements on all open issues:
• **Modalitäten des Austritt** Auch wenn ein spezielles Austrittsabkommen für die Wirksamkeit des Austritts des Vereinigten Königreichs juristisch nicht erforderlich ist (= harter Brexit), können die Modalitäten eines solchen Austritts vorab einvernehmlich geregelt werden. Ein solches Abkommen bedarf allerdings einer qualifizierten Mehrheit der verbliebenen 27 EU-Mitgliedstaaten (EU 27) im Europäischen Rat, der Zustimmung des Europäischen Parlaments und der zuständigen Gremien des Vereinigten Königreichs (Art. 50 Abs. 2).	• **Withdrawal Agreement** A specific agreement on exiting the EU is not required from the legal point of view in order to make the exit of the UK from the EU real (= hard Brexit). However, if the parties involved wish to find more detailed provisions on the execution of Brexit, a qualified majority of the remaining 27 EU Member States (EU 27) in the EU Council, approval of the EU Parliament, and the relevant institutions in the UK is required (Art. 50 (2)).
• **Übergangszeit** Nach den Erklärungen beider Seiten soll ein Großteil der Auswirkungen des Brexit nach dem 29. März 2019 doch noch einmal bis zum 31.12.2021 aufgeschoben werden, um die künftigen Beziehungen des Vereinigten Königreichs zur EU und zum Rest der Welt durch Verhandlung weiterer Abkommen mit der EU und anderen Staaten zu ordnen.	• **Transition Period** Both sides have considered a postponement of most of the automatic effects of Brexit until 31 December 2021 in order to find adjustments as to the future relationship of the UK to the EU and the rest of the world by treaties that have not been negotiated yet at all.
Allerdings bedarf es hier neben der Zustimmung der zuständigen Gremien des Vereinigten Königreichs über die qualifizierte Mehrheit hinaus sogar einer einstimmigen Entscheidung aller EU 27 im Europäischen Rat (Art 50 Abs. 3).	However, such a transition period would require not only a qualified majority in the EU Council but rather a unanimous decision of the EU 27 (Art. 50 (3)).

• **Abkommen zur Regelung der künftigen Beziehungen des Vereinigten Königreichs zur EU (bspw. Freihandelsabkommen)**	• **Treaty dealing with the future relationship of the UK with the EU (e.g. Free Trade Agreement)**
Auch hierfür wird teils Einstimmigkeit teils eine qualifizierte Mehrheiten der EU 27 erforderlich sein.	Also some parts of such a treaty would require a unanimous decision, others a qualified majority by EU 27.
Darüberhinaus bestehen für all diese Fragen in einer Vielzahl von EU-Mitgliedstaaten weitere interne Zustimmungserfordernisse nationaler oder regionaler Parlamente für das Abstimmungsverhalten ihrer Regierungen in den europäischen Gremien.	Furthermore, many EU Member States require internal involvement of their national and regional parliaments for any decisions taken by their governments in EU-institutions.
Immerhin liegt schon ein zwischen den Unterhändlern weitgehend abgestimmter Verhandlungsentwurf zu den ersten beiden Punkten vor, nämlich zu den Modalitäten des Austritts und zu einer Überganszeit:	After all, there is already an almost completed draft of a withdrawal treaty covering details of the withdrawal and providing for a transition period:
https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf	https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf
Dieser Entwurf sieht Regelungen u. a. zu folgenden Punkten vor:	The draft covers amongst other issues:
• eine Übergangszeit bis zum 31.12.2020, • bestimmte Rechtsgarantien für EU-Bürger, die bereits im Vereinigten Königreich oder vice versa Briten, die bereits in einem der anderen EU-Mitgliedstaat leben, • Schutz des Status von Nord-Irland nach dem Karfreitags-Abkommen v. 10. April 1998 sowie • die Modalitäten der Berechnung der finanziellen Auseinandersetzung.	• A transition period until 31 December 2020, • Reciprocal protection for Union and UK citizens, to enable the effective exercise of rights derived from Union law and based on past life choices, • Preservation of the Good Friday or Belfast Agreement reached on 10 April 1998, • Agreement on the methodology for the financial settlement between the UK and the EU.
Ansonsten ist über das künftige Verhältnis des Vereinigten Königreiches zur EU noch gar nicht verhandelt worden.	The framework of the future relationship of the UK with the EU has not been negotiated at all, yet.

Ob es rechtzeitig zu einer ebenso umfassenden wie verbindlichen Verhandlungslösung kommen wird, bleibt nach alledem noch unklar.	At this point in time reports on the subject matter seem indecisive as to the likelihood or unlikelihood of any negotiated solution before BREXIT.
Aber auch einseitige Maßnahmen werden den Verlust der Mitgliedschaft des Vereinigten Königreichs in der EU nicht kompensieren können. Das derzeit noch im britischen Parlament zur Beratung stehende Gesetz zum Rückzug aus der Europäischen Union kann naturgemäß nur britisches Recht, aber nicht das Recht neuschreiben, das in anderen EU-Mitgliedstaaten einschließlich Deutschland gilt.	Also, unilateral solutions may not compensate the loss of membership of the UK in the EU. For instance the European Union Withdrawal Bill that is pending in the UK Parliament, also known as the Repeal Bill or the Great Repeal Bill, can only rewrite laws applicable in the UK but not any laws applicable in other EU Member-States including Germany.
Auf der Hand liegt, dass die Automatik des Brexit für nicht wenige Akteure im deutsch-britischen Wirtschaftsverkehr zu erheblichen rechtlichen und wirtschaftlichen Konsequenzen führen kann, wie auch im Wirtschaftsverkehr des Vereinigten Königreichs mit allen übrigen Mitgliedstaaten der EU 27, des EWR oder Schweiz.	Obviously, the automatic nature of the process of Brexit may affect British-German businesses and individuals in their dealings as much as it will affect such relations of and with the UK in any other of the Member States of the EU 27, the EEA or Switzerland.
Angesichts dieser Sachlage ist es ratsam, sich schon einmal mit dem Szenario des ersatzlosen Verlusts der EU Mitgliedschaft des Vereinigten Königreichs zu befassen, die persönlichen Vor- und Nachteile abzuwägen und eventuellen Handlungsbedarf rechtzeitig vor seiner Qualifizierung als Drittland zu erkennen. Von Rechts wegen kann der ersatzlose Verlust der EU-Mitgliedschaft des Vereinigten Königreichs am 29. März 2019 erhebliche Auswirkungen auf die Besteuerung in Deutschland haben. Nichts anderes gilt, wenn es nur zu einem Aufschub der Auswirkungen auf den 31.12.2020 aufgrund der noch nicht verbindlich vereinbarten Übergangszeit kommt. Betroffen sind vor allem	Therefore, it seems recommendable to study more carefully the legal consequences of the scenario of an unsubstituted loss of membership of the UK in the EU, in order to evaluate advantages and disadvantages and to review any need for action in due course before the UK actually becomes a Third Country. As a matter of law, the unsubstituted loss of the EU-Membership of the UK on 29 March 2019 - or in the event of approval of a transition period possibly on 31 December 2020 - may have many consequences also with regard to German taxes, e.g. the following:
• Einkommens, Körperschafts- und Gewerbesteuer • Aufbewahrungspflichten • Umsatzsteuer • Zoll • Verbrauchssteuern • Grunderwerbssteuer • Erbschafts- und Schenkungssteuer	• Income, Corporate and Trade Tax • Retention Period • VAT • Customs • Excise • Real Estate Transfer Tax • Inheritance and Gift Tax
Erste Einzelheiten können der nachfolgenden Aufstellung entnommen werden, die nach	Please find more details in the following list which does not purport to be complete at this point in time.

momentanem Stand keinen Anspruch auf Vollständigkeit erheben kann.	

III. AUSWIRKUNGEN | IMPLICATIONS [Stand | Update 26.10.2018]

1. Einkommens-, Körperschafts- & Gewerbesteuer | Income, Corporate & Trade Taxes

Besteuerungssachverhalt: Tax Matter:	Mögliche steuerliche Folge in Deutschland: Possible Tax Consequences in Germany:	
	vor BREXIT: before BREXIT:	nach BREXIT: after BREXIT:
Steuerfreiheit von Leistungen einer Krankenversicherung, Pflegeversicherung, gesetzlichen Unfallversicherung sowie bestimmte weitere Leistungen im Alter, für Kinder, bei Mutterschaft, Eingliederung in Arbeit, Kurzarbeiter-, Arbeitslosen-, Insolvenzgelder Tax exemption for certain types of income deriving from health, nursing, statutory accident insurances, in the event of maternity, inclusion, unemployment, insolvencies, for children and senior citizens:	Die Leistungen sind auch steuerfrei, wenn sie von Britischen Institutionen erbracht werden (§ 3 Nr.2 e EStG). Such services and payments may be tax free also in the event that they should be made by British entities (Sec. 3 No. 2e German Income Tax Code).	Nicht anwendbar. Not applicable.
Steuerfreiheit von Einnahmen bis zu EUR 720 im Jahr aus einer Nebentätigkeit für bestimmte gemeinnützige Einrichtungen oder Körperschaften des öffentlichen Rechts: Tax exemption for income deriving from certain non-profit-organizations and public entities up to the amount of EUR 720 p.a.:	Die Einnahmen sind auch steuerfrei, wenn sie von Britischen Institutionen erbracht werden (§ 3 Nr.26 a EStG). Such income may be tax free also in the event that it derives from British entities (Sec. 3 No. 26a German Income Tax Code).	Nicht anwendbar. Not applicable.
Abzugsfähigkeit von Sonderausgaben wie Unterhaltsleistungen	Für Briten, die in Deutschland steuerpflichtig sind,	Nicht anwendbar.

(begrenztes Realsplittung), Versorgungsleistungen bei Vermögensübertragungen, Ausgleichszahlungen zur Vermeidung oder im Rahmen eines Versorgungsausgleichs: Tax deductibility of special private expenses, e.g. Support payments (limited splitting for divorced/separated couples), Pension benefits for transfer of assets, equalization payments to avoid or in connection with pension rights:	können diese Sonderausgaben abzugsfähig sein und zwar auch dann, wenn der Empfänger der Leistungen im Vereinigten Königreich oder einem anderen EU/EWR-Mitgliedsstaat ansässig ist (§§ 1a, 10 Abs. 1a EStG) Such special private expenses may be tax deductible for British citizens, who are taxable in Germany, even in the event that the recipient of such payments is a tax resident in the UK or any other EU/EEA-Member State (Sec. 1a, 10 (1a) German Income Tax Code)	Not applicable.
Abzugsfähigkeit von Sonderausgaben wie Vorsorgeaufwendungen für Alter, Krankheit und Pflege: Tax deductibility of special private expenses, e.g. insurance payments for pension, illness or nursing:	Zahlungen an Britische Versicherungen sind unter den gleichen Voraussetzungen steuerliche abzugsfähig wie für deutsche Versicherungen (10 Abs. 2 Nr. 2 a) aa) EStG) Payments to British insurances are tax deductible according to the same conditions that apply to German insurances (Sec. 10 (2) No. 2 a) aa) German Income Tax Code)	Besondere Erlaubnis für den Geschäftsbetrieb der britischen Versicherung im Inland erforderlich (§ 10 Abs. 2 Nr. 2 a) bb) EStG) Requirement of a special admission of the British insurance to do business in Germany (Sec. 10 (2) No. 2 a) bb) German Income Tax Code)
Steuervorteile bei Altersvorsorge durch Finanzierung von selbstgenutztem Wohnungseigentum (Wohnriester):	Auch für eine Immobilie im Vereinigten Königreich möglich (§ 92a Abs. 1 S. 5, § 93 Abs. 1 S. 4 und § 95 Abs. 1 EStG)	Nicht mehr möglich. Allerdings hat das Bundesfinanzministerium am 08. Oktober 2018 einen Referentenentwurf mit einer Bestandsregelung für bereits vor dem Brexit erfolgte Investitionen vorgelegt: https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Gesetzestexte/Gesetze_Gesetzesvorhaben/Abteilungen/Abteilung_IV/19_Legislaturperiode/Gesetze_Verordnungen/Brexit-StBG/1-Referentenentwurf.pdf?__blob=publicationFile&v=2

Tax advantages for investing in a private home as part of a pension scheme:	Applicable also for real estate in the UK (§ 92a (1) S. 5, § 93 (1) S. 4 and § 95 (1) 1 EStG).	No longer possible However, the German Finance Ministry has presented a draft regulation on 8 October 2018 which may protect investments already in place before Brexit: https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Gesetzestexte/Gesetze_Gesetzesvorhaben/Abteilungen/Abteilung_IV/19_Legislaturperiode/Gesetze_Verordnungen/Brexit-StBG/1-Referentenentwurf.pdf?__blob=publicationFile&v=2
Einzel- und Zusammenveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern: Single and joint assessment of couples:	Zusammenveranlagung kann von einem in Deutschland steuerpflichtigen Briten selbst dann beantragt werden, wenn der nicht dauernd getrennt lebende Ehegatte im Vereinigten Königreich ansässig ist (§§ 1a, 26 EStG). Joint assessment may be requested by British citizens who are taxable in Germany, even in the event that his/her partner should be tax resident in the UK unless the couple has separated permanently (Sec. 1a, 26 German Income Tax Code).	Nicht anwendbar. Not applicable.
Gewinnneutrale Übertragung von stillen Reserven bei der Veräußerung von Immobilien durch Reinvestition in Immobilien: Tax neutral Transfer of hidden reserves in the event of sale of real estate by reinvestment in real estate:	Auch Immobilen im Vereinigten Königreich sind begünstigungsfähig (§ 6b Abs. 2a EStG) Also real estate in the UK is privileged (Section 6b (2a) German Income Tax Code).	Entfällt. Not applicable.
Sitzverlegung von Kapitalgesellschaften aus Deutschland in das Vereinigte Königreich: Transfer of corporate seat from Germany to the UK:	Steuerfrei möglich (§ 12 Abs. 3 KStG) Tax free possible (Sec. 12 (3) German Corporate Tax Code)	Entstrickungsbesteuerung auf stille Reserven (§ 12 Abs. 3 KStG) Taxable disjunction, e.g. taxation of hidden reserves (Sec. 12 (3) German Corporate Tax Code)

Betriebsverlegung und Überführung von Wirtschaftsgütern aus Deutschland in das Vereinigte Königreich:	Steuererleichterung durch Aufteilung des Aufgabegewinns über fünf Jahre möglich (§§ 4 Abs. 1, 4g Abs. 1 EStG, § 12 Abs. 1 KStG)	Sofortige Besteuerung der stillen Reserven (§§ 4 Abs. 1, § 12 Abs. 1 KStG) Das Bundesfinanzministerium hat am 08. Oktober 2018 einen Referentenentwurf zur Änderung von Steuergesetzen vorgelegt, mit dem eine zwingende Auflösung eines Ausgleichspostens nach § 4g EStG verhindert werden soll, der vor dem Brexit mit dem Ziel gebildet wurde, die u. a. aufgrund der Überführung eines Wirtschaftsguts in eine britische Betriebsstätte ausgelöste Besteuerung stiller Reserven über einen Zeitraum von maximal fünf Jahren zu verteilen. https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Gesetzestexte/Gesetze_Gesetzesvorhaben/Abteilungen/Abteilung_IV/19_Legislaturperiode/Gesetze_Verordnungen/Brexit-StBG/1-Referentenentwurf.pdf?__blob=publicationFile&v=2
Transfer of business and business assets from Germany to the UK:	Tax relief by stretching (fictitious) profit deriving from hidden reserves over a period of five years (Sec. 4 (1), 4g (1) German Income Tax Code, Sec. 12 (1) German Corporate Tax Code)	Immediate taxation of hidden reserves (Sec. 4 (1), German Income Tax Code, Sec. 12 (1) German Corporate Tax Code) The German Finance Ministry has presented a draft regulation on 8 October 2018 which may preserve the stretching effect over the period of five years for transfers into UK Companies before Brexit. https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Gesetzestexte/Gesetze_Gesetzesvorhaben/Abteilungen/Abteilung_IV/19_Legislaturperiode/Gesetze_Verordnungen/Brexit-StBG/1-

		Referen-tenentwurf.pdf?__blob=publica-tionFile&v=2
Dividenden deutscher Tochterge-sellschaften an britische Mutter-gesellschaft: Dividends by German subsidiary to British parent company	Keine Quellensteuer (§ 43b Abs. 1 S. 1 EStG) No tax at source (sec. 43b (1) German Income Tax Code)	5% Quellensteuer (Art. 10 (2) a deutsch-britisches DBA) 5% tax at source (Art. 10 (2) a UK/Germany Double Taxation Convention)
Dividenden britischer Tochterge-sellschaften an deutsche Mutter-gesellschaft: Dividends by British subsidiary to German parent company:	Keine Quellensteuer No tax at source	Steueranrechnungs-und Freistel-lungskomplikationen für britische Quellensteuer sowie Gewerbe-steuerproblematik, wenn Verei-nigtes Königreich Quellensteuer erhebt Tax exemption and tax credit is-sues for any British tax at source, trade tax issues, if the UK decides to levy tax at source
Zins- und Lizenzzahlungen: Interest and royalties:	Keine Quellensteuer (§ 50g Abs. 1 S. 1 EStG) No tax at source (Sec. 50g (1) s. 1 German Income Tax Code)	Keine Quellensteuer (Art. 11 (1), Art. 12 (1) deutsch-britisches DBA) No tax at source (Art. 11 (1), Art. 12 (1) UK/Germany Double Taxa-tion Convention)
Rückgewähr von Einlagen in Kapi-talgesellschaft: Reimbursement of capital contri-butions to shareholder of corpo-ration:	Steuerfrei möglich (§ 27 Abs. 8 S. 1 KStG iVm § 20 Abs. 1 Nr. 1 S. 3 EStG) Tax free possible (Sec. 27 (8) 1 German Corporate Tax Code in conjunction with Sec. 20 (1) No. 1 s. 3 German Income Tax Code)	Nach bestrittener Auffassung der Finanzverwaltung voraussichtlich wie steuerpflichtige Dividenden zu behandeln Treatment as taxable dividends in some cases according to a con-tested circular of the tax admin-istration
Steuerliche Organschaft unter Beteiligung britischer Gesell-schaften: Group relief involving UK compa-nies according to German con-trolled companies regulations:	Möglich (§§ 14 ff KStG) Possible (Sec. 14 et seq. Ger-man Corporate Tax Code)	Nicht mehr möglich No longer possible
Niedrigsteuerland Vereinigtes Königreich:	Keine Hinzurechnungsbe-steuerung (§ 8 Abs. 2 AStG)	Hinzurechnungsbesteuerung bei Anteilseignern in Deutschland auf Zwischeneinkünfte von Kapi-talgesellschaften im Vereinigten

Low Tax Country UK:	No controlled foreign companies ('CFC') taxation (Sect. 8 (2) German CFC Taxation Act)	Königreich (§§ 7 Abs. 1, 8 Abs. 1, 3 S. 1 AStG) CFC-taxation of shareholder on certain types of income of corporations in the UK (Sec. 7 (1), 8 (1) (3) s. 1 German CFC Taxation Act)
Wegzug in das Vereinigte Königreich nach mehr als 10 Jahren Ansässigkeit in Deutschland: Moving to the UK after 10 years of tax residence in Germany:	Keine Wegzugsbesteuerung (§ 6 Abs. 5 S. 1 AStG) No leave tax (Sec.6 (5) s. 1 German CFC Taxation Act)	Wegzugsbesteuerung von Anteilseignern bei Beteiligungen von mindestens 1% an Kapitalgesellschaften in Deutschland (§ 6 Abs. 1 AStG iVm § 17 EStG) Leave tax for shareholders holding an interest of at least 1% in a corporation in Germany (Sec. 6 (1) German CFC Taxation Act in conjunction with Sec. 17 German Income Tax Code)
Grenzüberschreitende Umstrukturierungen (Verschmelzungen, Spaltungen, Einbringungen von Unternehmensteilen und Austausch von Anteilen) unter Beteiligung britischer Gesellschaften:	Steuerneutral möglich (§ 1 Abs. 2, Abs. 4 UmwStG)	Soweit nach dem BREXIT überhaupt noch gesellschaftsrechtlich möglich: Keine Steuerneutralität (§ 1 Abs. 2, Abs. 4 UmwStG) Allerdings hat die Bundesregierung am 10. Oktober 2018 einen Gesetzesentwurf vorgelegt, wonach UK Gesellschaften erweiterte Möglichkeiten der Verschmelzung auf Gesellschaften mit deutscher Gesellschaftsform auch nach dem Brexit zugestanden wird, wenn der Verschmelzungsplan nach § 122c Absatz 4 vor dem Ausscheiden des Vereinigten Königreichs aus der Europäischen Union oder vor dem Ablauf eines Übergangszeitraums, innerhalb dessen das Vereinigte Königreich in der Bundesrepublik Deutschland weiterhin als Mitgliedstaat der Europäischen Union gilt, notariell beurkundet worden ist, und die Verschmelzung unverzüglich, spätestens aber zwei Jahre nach diesem Zeitpunkt mit den erforderlichen Unterlagen zur Registereintragung angemeldet wird.

		https://www.bmjv.de/SharedDocs/Gesetzgebungsverfahren/Dokumente/RegE_Umwandlungsgesetz.pdf;jsessionid=B174D21921797758AE1CFD6959D86415.1_cid324?__blob=publicationFile&v=2 Es bleibt abzuwarten, ob dies die Steuerneutralität wenigstens für Umstrukturierungen innerhalb dieser Frist noch wahrt. Überdies hat das Bundesfinanzministerium am 08. Oktober 2018 einen Referentenentwurf zur Änderung von Steuergesetzen vorgelegt, wonach rückwirkenden Besteuerung des Einbringungsgewinns in Fällen, in denen Unternehmensteile oder Anteile vor dem Brexit (bzw. vor Ablauf einer in einem Austrittsabkommen vereinbarten Übergangsfrist) von einem britischen Steuerpflichtigen oder in eine britische Körperschaft zu Werten unterhalb des gemeinen Werts eingebracht wurden (§ 22 Absatz 1 und 2 UmwStG) https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Gesetzestexte/Gesetze_Gesetzesvorhaben/Abteilungen/Abteilung_IV/19_Legislaturperiode/Gesetze_Verordnungen/Brexit-StBG/1-Referentenentwurf.pdf?__blob=publicationFile&v=2
Corporate cross border transactions (mergers, divisions, transfers of assets and exchanges of shares concerning companies) with UK companies:	Tax neutral treatment possible (Sec. 1 (2), (4) German Transformation Tax Act)	Loss of tax neutral options (Sec. 1 (2), (4) German Trans-formation Tax Act) However, the German Federal Government has initiated legislation on 10 October 2018 which may allow the merger of such UK Companies on German Companies if the merger plan has been notarized before Brexit or the

		end of any transition period in which the UK still qualifies as a Member State and the application for the registration of the merger is filed no later than 2 years after that point in time. https://www.bmjv.de/SharedDocs/Gesetzgebungsverfahren/Dokumente/RegE_Umwandlungsgesetz.pdf;jsessionid=B174D21921797758AE1CFD6959D86415.1_cid324?__blob=publicationFile&v=2 It remains to be seen whether this option allows tax neutral treatment also for transactions within the period mentioned above. Furthermore, the German Finance Ministry has presented a draft regulation on 8 October 2018 which may prevent retroactive taxation of hidden reserved due to asset transfers into German Companies made before Brexit or the end of any transition period in which the UK still qualifies as a Member State. https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Gesetzestexte/Gesetze_Gesetzesvorhaben/Abteilungen/Abteilung_IV/19_Legislaturperiode/Gesetze_Verordnungen/Brexit-StBG/1-Referentenentwurf.pdf?__blob=publicationFile&v=2
Künstler- oder Aufsichtsratsvergütungen: Compensation of Artists and Members of Supervisory Boards:	Nettoversteuerung: Abzug von Werbungskosten und Betriebsausgaben möglich (§ 50a Abs. 3 EStG) Net Taxation: Deduction of expenses possible (Sec. 50a (3) German Income Tax Code)	Bruttoversteuerung: Kein Abzug von Werbungskosten oder Betriebsausgaben (§ 50a Abs. 3 EStG) Gross taxation: No deduction of expenses (Sec. 50a (3) German Income Tax Code)
Internationales Schachtelprivileg bei Gewerbesteuer:	Mindestbeteiligung 10% (§ 9 Nr. 7 S. 1 HS. 2 GewStG)	Mindestbeteiligung 15%. Bruttoversteuerung: Kein Abzug von Werbungskosten oder

Participation exemption for Trade Tax:	Minimum holding 10% (Sec. 9 No. 7 s. 1 phr. 2 German Trade Tax Code)	Betriebsausgaben (§ 9 Nr. 7 S. 1 HS. 1 GewStG) Minimum Holding 15% (Sec. 9 No. 7 s. 1 phr. 2 German Trade Tax Code)

2. Aufbewahrungspflichten | Retention Period

Besteuerungssachverhalt: **Excise Matter:**	**Mögliche steuerliche Folge in Deutschland:** **Possible Consequences in Germany:**	
	vor BREXIT: **before BREXIT:**	**nach BREXIT:** **after BREXIT:**
Unbeschränkt Steuerpflichtige in Deutschland mit beherrschendem Einfluss auf eine britische Gesellschaft. German tax residents controlling a British company	Keine besonderen Aufbewahrungspflichten für Unterlagen, soweit nicht allgemeine Aufbewahrungspflichten eingreifen. No special retention period for documentation unless prescribed by more general regulations.	In jedem Fall Aufbewahrungsplicht von mindestens sechs Jahren (§ 147a Abs. 2 AO). Special retention period of a minimum of 6 years regardless of other regulations (Section 147a (2) German General Tax Code).

3. Umsatzsteuer | Value Added Tax

Besteuerungssachverhalt: **VAT Matter:**	**Mögliche steuerliche Folge in Deutschland:** **Possible Consequences in Germany:**	
	vor BREXIT: **before BREXIT:**	**nach BREXIT:** **after BREXIT:**
Ausfuhr nach dem Vereinigten Königreich: Export to the UK:	Nicht umsatzsteuerpflichtig (§ 6a, 4 Nr. 1 b UStG) No VAT (Sec. 6a, 4 No. 1 b German VAT Code)	Nicht umsatzsteuerpflichtig, aber zusätzliche Nachweispflichten. Überprüfung der Lieferbedingungen und der Rechnungsstellung erforderlich (§ 6, 4 Nr. 1 a UStG, §§ 8 bis 17 UStDV, Abschn 9.5 ff UStAE, Art. 787 DV Zollkodex) No VAT but special documentation and proof

		required. Review of delivery terms and invoicing may be required (Sec. 6, 4 No. 1 a German VAT Code, Sec. 8 to 17 German VAT Implementation Regulation, Sec. 9.5 et sequ. German VAT Circular, Art 787 Customs Code Implementation Regulation)
Bezug von Waren aus dem Vereinigten Königreich: Import of goods from the UK:	Umsatzsteuerpflichtig, aber keine Liquiditätsnachteile, da Vorsteuererstattungsanspruch gleichzeitig mit der Umsatzsteuer angemeldet werden kann. VAT applicable but no liquidity issues due to the fact that VAT may be reclaimed by business at the same time	Erhebliche Liquiditätsnachteile: Nicht nur umsatzsteuerpflichtig sondern vor allem auch deshalb, weil der Vorsteuererstattungsanspruch nicht mehr gleichzeitig mit der Umsatzsteuer angemeldet werden kann. VAT applicable and liquidity issue due to the fact that VAT can no longer be reclaimed by business at the same time.
Haftungsrisiken wegen Einfuhrumsatzsteuer Liability for import VAT	Keine Einfuhrumsatzsteuerhaftungsrisiken. None	Erweiterung der Haftungsrisiken wegen Einfuhrumsatzsteuerpflicht (§ 21 Abs. 2 UStG) bspw. für Verarbeitungsbetriebe, Lagerhalter, Logistikunternehmen, die als Verfahrensinhaber oder als sonstiger Beteiligter nach zollrechtlichen Vorschriften Schuldner der Einfuhrabgaben werden. Liability issues for import VAT (Sec. 21 (2) German VAT Code) e.g. for processing, warehousing, logistics businesses that may be held accountable according to customs regulations.
Umsatzsteuerpflicht von Dienstleistungen:	Spezielle Regelungen zur Bestimmung des Leistungsortes und damit des EU-Mitgliedstaats an den Umsatzsteuer abzuführen ist.	Änderung der Kriterien für die Bestimmung des Leistungsorts.

VAT for services	Applicability of special regulations in order to determine the place of service which may trigger or limit VAT obligations in specific EU-Member State.	Applicability of another set of regulation in order to determine the place of service.
Unternehmern in Rechnung gestellte britischer Umsatzsteuer: British VAT invoiced to German businesses	Vergütung per elektronischen Antrag beim Bundeszentralamt für Steuern bis zum 30.09. des Folgejahres. Reimbursement by electronic application with the Federal Central Tax Office within a deadline until September 30 the following year.	Vergütung nur noch direkt bei britischen Steuerbehörden. Reimbursements only directly with the respective British Tax Administration.
Umsatzsteuer aus EU-Sicht VAT from the EU Point of View:		Vgl. EU-Kommissionsmitteilung zu Zoll und indirekten Steuern v. 30. Januar 2018: http://trade.ec.europa.eu/doclib/docs/2018/january/tradoc_156573.pdf v. 11. September 2018: https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/value-added-tax_en.pdf See EU-Commission Notice in the field of customs and indirect taxes of 30 January 2018: http://trade.ec.europa.eu/doclib/docs/2018/january/tradoc_156573.pdf of 11 September 2018: https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/value-added-tax_en.pdf

4. Verbrauchssteuern | Excise Taxes

Besteuerungssachverhalt: Excise Matter:	Mögliche steuerliche Folge in Deutschland: Possible Consequences in Germany:

	vor BREXIT: **before BREXIT:**	**nach BREXIT:** **after BREXIT:**
Verbrauchssteuern (bspw. Energie-, Alkohol- und Tabaksteuer): Excise Taxes (e.g. on energies, alcohol and tobacco)	EU-weit harmonisiert. Coordinated within EU	Doppelbesteuerungsrisiko Ausfuhr nach dem Vereinigten Königreich Enhanced risk of double taxation for exports to the UK.
Verbrauchssteuern aus EU-Sicht Excise Taxes from the EU Point of View:		Vgl. EU-Kommissionsmitteilung zu Zoll und indirekten Steuern: http://trade.ec.europa.eu/doclib/docs/2018/january/tradoc_156573.pdf See EU-Commission Notice in the field of customs and indirect taxes: http://trade.ec.europa.eu/doclib/docs/2018/january/tradoc_156573.pdf

5. Zoll | Customs

Zollsachverhalt: **Customs Matter:**	**Mögliche Folge in Deutschland:** **Possible Consequences in Germany:**	
	vor BREXIT: **before BREXIT:**	**nach BREXIT:** **after BREXIT:**
Zollabgaben auf Warenlieferungen von und in das Vereinigten Königreich: Customs duties on imports and exports from and to the UK:	Zollfreiheit im deutsch-britischen Handel: Keine Zölle, da das Vereinigte Königreich mit allen anderen EU-Mitgliedstaaten eine gemeinsame Zollaußengrenze bildet. Duty free trade relationship between the UK and Germany: All	Verlust der Zollfreiheit: Zölle auf Im- und Exporte anwendbar. Automatische Reduzierung der Zölle nur bei Wiederaufleben sog. Meistbegünstigungsprinzips nach GATT aufgrund der Mitgliedschaft des Vereinigten Königreichs in der WTO möglich. Aber auch dies kann Zollfreiheit nicht garantieren. Loss of UK's duty free status: Customs duties may become

	EU Members including the UK have a joint customs border towards Third Countries.	applicable on all imports and exports. Automatic reduction of customs duties in the event of revival of MFN (Most Favored Nation) Treatment according to GATT due to UK's WTO membership unlikely to compensate sufficiently loss of duty free status.
Zollwege bei Warenimporten aus dem Vereinigten Königreich: Customs itinerary for imports from the UK:	Jeder beliebige Verkehrsweg - auch über andere EU-Mitgliedstaaten - kann genutzt werden Any itinerary possible – also through other EU Member States	Nur noch ausgewiesene Zollstraßen, -häfen und Flughäfen dürfen genutzt werden (§ 2 ZollVerwG). Prescribed use of special roads, airports and harbors in order to comply with customs obligation (§ 2 German Customs Administration Act).
Zollformalitäten bei Warenimporten aus dem Vereinigten Königreich: Customs declarations for imports from the UK:	Keine Zollanmeldungen gleichgültig, ob eine Ware in Deutschland oder Großbritannien verbleiben, überholt, weiterverarbeitet oder auf einer Messe ausgestellt und dann wieder zurückgeführt werden soll, über ein anderes EU-Mitglied eingeführt oder darüber in weitere Staaten geliefert werden soll. No customs declarations no matter whether goods remain, are being processed or repaired, used for expositions in Germany, are being transported through another EU member state.	Zusätzliche Kosten für Administration und Logistik, weil spezielle Zollverfahren beachtet werden müssen (bspw. aktive oder passive Veredelung, vorübergehende Verwendung, externer Versand, Zolllager). Additional cost for administration and logistics due to special customs procedures (e.g. inward or outward processing, temporary admission, external transit, customs warehousing).
Zollrechtliche Verbote und Beschränkungen (VUB) bei Ein- und Ausfuhr aus oder nach Großbritannien. Customs regulations on Prohibitions and Restrictions (VUB) on imports and exports from and to the UK	Keine besonderen Prüfungserfordernisse zu beachten Not applicable	Beachtung erforderlich Applicable

Zoll aus EU-Sicht Customs from the EU Point of View:		Vgl. EU-Kommissionsmitteilung zu Zoll und indirekten Steuern: http://trade.ec.europa.eu/doclib/docs/2018/january/tradoc_156573.pdf See EU-Commission Notice in the field of customs and indirect taxes: http://trade.ec.europa.eu/doclib/docs/2018/january/tradoc_156573.pdf

6. Grunderwerbssteuer | Real Estate Transfer Tax

Besteuerungssachverhalt: **Tax Matter:**	**Mögliche steuerliche Folge in Deutschland:** **Possible Consequences in Germany:**	
	vor BREXIT: **before BREXIT:**	**nach BREXIT:** **after BREXIT:**
Grundstücksübertragungen bei Konzernumstrukturierungen unter Anwendung britischen Gesellschaftsrechts: Real estate transactions between affiliated companies according to British law:	Besondere Grunderwerbsteuerbefreiung möglich (§ 6a GrEStG) Special real estate transfer tax exemption applicable (Sec. 6 a German Real Estate Transfer Tax Code)	Keine besondere Grunderwerbsteuerbefreiung vorgesehen. No special real estate transfer tax exemption applicable.

7. Erbschafts-, und Schenkungssteuer | Inheritance and Gift Tax

Besteuerungssachverhalt: **Tax Matter:**	**Mögliche steuerliche Folge in Deutschland:** **Possible Tax Consequences in Germany:**	
	vor BREXIT: **before BREXIT:**	**nach BREXIT:** **after BREXIT:**
Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften:	85%iger bzw. 100%iger Verschonungsabschlag möglich (§§ 13a, 13b ErbStG)	Entfällt für Vermögen im Vereinigten Königreich; in bestimmten

Tax exemption for businesses, farms, forestry and shares in corporations	85% or respectively 100% tax exemption possible (Sec. 13a, 13b German Inheritance and Gift Tax Code)	Konstellationen möglicherweise auch nachträglich (§ 13b ErbStG) No longer applicable to assets in the UK; in certain cases transfers prior to BREXIT may be affected as well (Sec. 13b German Inheritance and Gift Tax Code)
Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Immobilien: Tax exemption for real estate for residential lease	10%ige Steuerbefreiung möglich (§ 13d ErbStG) 10% tax exemption possible (Sec. 13d German Inheritance and Gift Tax Code)	Entfällt für Immobilien im Vereinigten Königreich (§ 13d Abs. 3 Nr. 2 ErbStG). Mit guten Gründen wird aller-dings vertreten, dass die gesetzliche Regelung rechtswidrig ist No longer applicable to real estate in the UK (Sec. 13d (3) No. 2 German Inheritance Tax Code). However, there are good reasons to argue that the applicable statutory regulation itself violates higher ranking Law
Steuerbefreiung für Kulturgüter: Tax exemption for cultural assets	Grundbesitz, Kunstgegenständen, Kunstsammlungen, wissenschaftlichen Sammlungen, Bibliotheken und Archiven (sog Kulturgüter) unter bestimmten Voraussetzungen zu 60 %, 85 % oder 100 % steuerbefreit (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG, R E 13.2 Abs. 1 S. 1 ErbStR 2011) 60%, 85% or respectively 100% tax exemption possible for real estate, art, collections of art, scientific collections, libraries and archives (so-called cultural assets) (Sec. 13 (1) No. 2 Inheritance and Gift Tax Code, Sec. 13.2 (1) s. 1 Inheritance Tax Circular 2011)	Entfällt bei Kulturgütern im Vereinigten Königreich (R E 13.2 Abs. 1 S. 1 ErbStR 2011). Mit guten Gründen wird allerdings vertreten, dass die gesetzliche Regelung rechtswidrig ist. No longer applicable to cultural assets in the UK. However, there are good reasons to argue that the applicable statutory regulation itself violates higher ranking Law (Sec. 13.2 (1) s. 1 Inheritance Tax Circular 2011)
Steuerbefreiung für Familienheim:	100 % Steuerbefreiung möglich (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a bis 4c ErbStG)	Entfällt bei Familienheim im Vereinigten Königreich (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a bis 4c ErbStG). Auch

Tax exemption for family home:	100% tax exemption possible (Sec. 13 (1) No. 4a to 4c German Inheritance and Gift Tax Code)	Übertragungen vor BREXIT riskant, wenn Beachtung der 10 jährigen Selbstnutzungsfrist aufgrund geänderter Einreisebestimmungen des Vereinigten Königreichs vereitelt wird. Mit guten Gründen wird allerdings vertreten, dass die gesetzliche Regelung rechtswidrig ist. No longer applicable for family homes in the UK (Sec. 13 (1) No. 4a to 4c Ger-man Inheritance and Gift Tax Code); transactions before BREXIT may be endangered as well since it may become difficult to respect the 10 years period of continued use by the heir or donee due to possibly more restrictive immigration policies of the UK. However, there are good reasons to argue that the applicable statutory regulation itself violates higher ranking Law.

IV. IMPRESSUM | LEGAL DISCLOSURE

www.BREXIT-helpdesk.com • Unternehmen und Handel • Arbeit und Soziales • Immobilien • Steuern	www.BREXIT-helpdesk.com • Business and Trade • Employment and Social Affairs • Real Estate • Taxes
by aclanz Partnerschaft von Rechtsanwälten mbH Frankfurt am Main | Berlin www.aclanz.de | info@aclanz.de	
Herausgeber: • Joachim Hund-von Hagen Redaktionsteam: • Joachim Hund-von Hagen • Dr. Joachim Wichert • Christine Reinsberg • Frank Sauvigny	Editor: • Joachim Hund-von Hagen Editorial Team: • Joachim Hund-von Hagen • Dr. Joachim Wichert • Christine Reinsberg • Frank Sauvigny
Diensteanbieter gem. § 5 TMG: aclanz Rechtsanwälte Hund-von Hagen & Wichert Partnerschaft von Rechtsanwälten mbB	Provider according to the German Telemedia Act: aclanz Rechtsanwälte Hund-von Hagen & Wichert Partnerschaft von Rechtsanwälten mbB
Sitz Frankfurt am Main: Alemanniahaus, An der Hauptwache 11 60313 Frankfurt am Main T +49 69 / 2 97 28 73 – 0 info@aclanz.de	Main office in Frankfurt/ Main: Alemanniahaus, An der Hauptwache 11 60313 Frankfurt/ Main T +49 69 / 2 97 28 73 – 0 info@aclanz.de
Zweigniederlassung Berlin: Palais am Pariser Platz, Pariser Platz 6a 10117 Berlin T +49 30 / 21 48 02 28 – 0 info@aclanz.de	Branch office in Berlin: Palais am Pariser Platz, Pariser Platz 6a 10117 Berlin T +49 30 / 21 48 02 28 – 0 info@aclanz.de
Partner: Joachim Hund-von Hagen Dr. Joachim Wichert	Partners: Joachim Hund-von Hagen Dr. Joachim Wichert
Rechtsform, Register, Sitz: aclanz ist eine Partnerschaftsgesellschaft mbB nach Maßgabe des Partnerschaftsgesetzes mit	Legal Form, Register, Seat: aclanz partnership of attorneys at law is a law firm in the German legal form

Sitz in Frankfurt am Main und Zweigniederlassung in Berlin, eingetragen im Partnerschaftsregister des Amtsgerichts Frankfurt am Main, PR-Nr. 1882.	Partnerschaftsgesellschaft mbB based in Frankfurt/Main and holding a branch office in Berlin according to the German Professional Partnership Act, registered with the partnership register at the Amtsgericht (local court) Frankfurt/Main, PR No. 1882.
Umsatzsteueridentifikations-Nr.: DE270121633	VAT identification no.: DE270121633
Berufsrechtliche Regelungen: Die Rechtsanwälte von aclanz sind nach dem Recht der Bundesrepublik Deutschland zugelassen. Die maßgeblichen berufsrechtlichen Regelungen sind die Bundesrechtsanwaltsordnung, die Berufsordnung für Rechtsanwälte, die Fachanwaltsordnung, das Rechtsanwaltsvergütungsgesetz und die CCBE Berufsregeln der Rechtsanwälte der Europäischen Union. Die Texte können unter www.brak.de in den Rubriken „Berufsrecht“ und „Gebühren und Honorare“ eingesehen werde	Professional Regulations: The firm’s attorneys are admitted to practice in accordance with the Law of the Federal Republic of Germany. The governing provisions of professional law are the Bundesrechtsanwaltsordnung (Federal Lawyer’s Code), the Berufsordnung (Rules of Professional Practice), the Fachanwaltsordnung (Specialized Lawyer’s Code), the Rechtsanwaltsvergütungsgesetz (Lawyer’s Remuneration Act) and CCBE Code of Conduct for European Lawyers. The wording of the regulations mentioned can be found at www.brak.de under the headings „Berufsrecht“ and „Gebühren und Honorare“.
Berufshaftpflichtversicherung: ergo Versicherung AG Victoriaplatz 1 65189 Düsseldorf Räumlicher Geltungsbereich: Weltweit	Professional Liability Insurance: ergo Versicherung AG Victoriaplatz 1 40477 Düsseldorf Area of applicability: Worldwide
Zuständige Rechtsanwaltskammer: Rechtsanwaltskammer Frankfurt Bockenheimer Anlage 36 60322 Frankfurt am Main www.rechtsanwaltskammer-ffm.de	Competent Bar Association: Rechtsanwaltskammer Frankfurt Bockenheimer Anlage 36 60322 Frankfurt am Main www.rechtsanwaltskammer-ffm.de
Verbraucherstreitbeilegung: Portal der EU zur außergerichtlichen Streitbeilegung bei Online-Verbrauchergeschäften: https://webgate.ec.europa.eu/odr/main/index.cfm?event=main.home.show&lng=DE Zur Teilnahme an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle ist aclanz rechtlich nicht verpflichtet und vorbehaltlich einer Prüfung im Einzelfall im Allgemeinen nicht bereit. Eine Einzelfallprüfung wird in diesem Zusammenhang nicht zugesichert.	Consumer Dispute Resolution: Site of the EU for out-of-court settlement procedures regarding online dealings with consumers: https://webgate.ec.europa.eu/odr/main/index.cfm?event=main.home.show&lng=EN aclanz is legally not obligated to participate in out-of-court settlement procedures provided by consumer dispute resolution bodies and, generally speaking, aclanz does not engage in such procedures unless the review of individual cases, inclines aclanz to do otherwise. There is no commitment by aclanz to such an individual review.

V. NUTZUNGSBEDINGUNGEN | TERMS of USE

NUTZUNGSBEDINGUNGEN für die Webseite und die Veröffentlichungen	TERMS of USE for the Website and Publications
1. Anfragen für verbindliche Rechtsberatung Wenn Sie eine verbindliche Rechtsberatung in Bezug auf BREXIT oder andere Rechtsfragen von Rechtsanwälten wünschen, die zu dieser Veröffentlichung beigetragen haben, wenden Sie sich bitte an aclanz Partnerschaft von Rechtsanwälten mbB: info@aclanz.de. Bitte beachten Sie, dass aclanz oder andere Kanzleien, die mit aclanz zusammenarbeiten, neue Mandate erst nach Prüfung und Ausschluss etwaiger Interessenkollisionen sowie nach einer unterzeichneten Mandatsvereinbarung übernehmen.	2. Requests for Contracting Binding Legal Advice For contracting binding legal advice regarding BREXIT and other legal issues by one of the lawyers who have contributed to the publication, please contact aclanz Partnerschaft von Rechtsanwälten mbB (Partnership of Attorneys at Law mbB): info@aclanz.de. As a matter of policy, aclanz and any other law firm cooperating with aclanz, do not accept a new client without first investigating for possible conflicts of interests and obtaining a signed engagement letter.
2. Veröffentlichungsinhalte	2. Contents of Publications
Die Inhalte der Veröffentlichung sind unverbindlich und dienen lediglich allgemeinen Informationszwecken. Die Beiträge geben nicht unbedingt die Rechtsauffassung des Herausgebers, des Redaktionsteams oder von aclanz wieder. In keiner Weise hat die Veröffentlichung Rechtsberatung oder andere fachliche Beratung zu konkreten Sachverhalten oder Umständen zum Gegenstand.	The information in this publication is for general purposes and for unbinding guidance only. The contents do not necessarily represent the legal opinion of the editor, the editorial team or of aclanz. The publication does not purport to constitute legal or professional advice on any particular set of facts or circumstances.
Die Inhalte dieser Veröffentlichung wurden nach bestem Wissen des jeweiligen Autors und des Herausgebers erstellt, es wird jedoch keine Gewähr für deren Vollständigkeit, Richtigkeit, Aktualität oder Eignung für die vom Nutzer beabsichtigten Zwecke übernommen.	The publication has been made to the best of the author's and editor's knowledge. We do not make any representations or give any warranties or undertakings in relation to the accuracy, completeness, currentness of the contents or fitness for purpose of their specific use intended by user.
Wir behalten uns ausdrücklich vor, die Veröffentlichung ohne gesonderte Ankündigung zu verändern, zu ergänzen, zu löschen oder die Veröffentlichung zeitweise oder endgültig einzustellen.	The publication service is subject to change without notice: The publication may be extended, changed or partly or completely deleted without separate announcement.

3. Haftungsbegrenzung	3. Limitation of Liability
Vorbehaltlich gesetzlich zwingender Regelungen wird keine Haftung für Schäden aufgrund der Verwendung der veröffentlichten Inhalte übernommen und eine Haftung hierfür - soweit zulässig - ausgeschlossen. Der Haftungsausschluss gilt nicht bei grober Fahrlässigkeit oder Vorsatz sowie bei schuldhafter Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit.	Except as required mandatorily by law, we do not accept any responsibility and shall not be liable for any losses or damages whatsoever arising from reliance on information contained in the publication. The limitation does not apply in the event of gross negligence or willful conduct and/or personal injury or death.
4. Urheberrechte	4. Copyright
Diese Veröffentlichung, einschließlich in ihr verwendete Namen und Logos, sind urheberrechtlich geschützt. Wir gestatten jedoch das Herunterladen, Ausdrucken, das Erstellen von Einzelkopien für den Eigengebrauch, das Teilen der Veröffentlichung mit anderen sowie das Verlinken auf der eigenen Webseite, vorausgesetzt dies geschieht unentgeltlich, die Urheberrechtskennzeichnungen bleiben intakt, und die Veröffentlichung wird dabei nicht verändert oder sonst irreführend verfälscht. Jede andere Nutzung der Veröffentlichung ohne unsere vorherige schriftliche Zustimmung ist untersagt. Zustimmungen können unter info@aclanz.de angefragt werden. Alle Rechte bleiben vorbehalten.	This publication including name and logos is protected by copyright laws. You may access, download, print and make occasional copies of the material published for yourself and/or others, and/or share these materials with others and/or set links on your website, provided that you do so free of charge, the copyright notices on this material remain intact, and your communication of the content is not misleading or inaccurate. No other use of the materials published is permitted without the express prior written consent of aclanz. Requests for consent may be addressed to info@aclanz.de. All rights reserved.
5. Verweise und Links	5. Referrals and Links
aclanz erklärt hiermit ausdrücklich, dass zum Zeitpunkt der Linksetzung keine illegalen Inhalte auf den zu verlinkenden Seiten für aclanz erkennbar waren. Auf die aktuelle und zukünftige Gestaltung, die Inhalte oder die Urheberschaft der verlinkten/verknüpften Seiten hat aclanz keinerlei Einfluss. Deshalb distanziert aclanz sich hiermit ausdrücklich von allen Inhalten aller verlinkten /verknüpften Seiten, die nach der Linksetzung verändert wurden. Diese Feststellung gilt für alle innerhalb des eigenen Internetangebotes gesetzten Links und Verweise sowie für Fremdeinträge in von aclanz eingerichteten Gästebüchern, Diskussionsforen, Linkverzeichnissen, Mailinglisten und in allen anderen Formen von Datenbanken, auf deren Inhalt	Where direct or indirect references to other websites (hyperlinks) are concerned, which lie beyond the sphere of responsibility of aclanz, an obligation to assume liability would take effect exclusively in the case of aclanz having knowledge of the content, and it having been technically feasible and reasonable for aclanz to have prevented its use in the case of it having illegal content. aclanz herewith explicitly declares that at the time of setting the link, no illegal content could be detected by aclanz on the pages linked. aclanz shall have no influence on the current and future creative design, contents or copyright of the linked pages. aclanz therefore explicitly disclaims any responsibility or liability for the content of all linked pages that have been changed after setting the links. This statement shall be valid for all the

externe Schreibzugriffe möglich sind. Für illegale, fehlerhafte oder unvollständige Inhalte und insbesondere für Schäden, die aus der Nutzung oder Nichtnutzung solcherart dargebotener Informationen entstehen, haftet allein der Anbieter der Seite, auf welche verwiesen wurde, nicht derjenige, der über Links auf die jeweilige Veröffentlichung lediglich verweist.	links and references set within the scope of aclanz's own Internet offer as well as for entries by third persons in the guest books, discussion boards and mailing lists set up by aclanz. The provider of the page to which reference was made, not the party simply referring to the respective publication through links, shall solely be liable for illegal, incorrect or incomplete contents and particularly for damages that may result from the use or non-use of such information.
6. Datenschutz	6. Privacy policy
Sofern innerhalb des Internetangebotes die Möglichkeit zur Eingabe persönlicher oder geschäftlicher Daten (Emailadressen, Namen, Anschriften) besteht, so erfolgt die Preisgabe dieser Daten seitens des Nutzers auf ausdrücklich freiwilliger Basis. Die Inanspruchnahme und Bezahlung aller angebotenen Dienste ist – soweit technisch möglich und zumutbar – auch ohne Angabe solcher Daten bzw. unter Angabe anonymisierter Daten oder eines Pseudonyms gestattet.	If the opportunity for the input of personal or business data (email addresses, names, addresses) published within the framework of this publication is given, the input of this data takes place voluntarily. The use and payment of all offered services are permitted – if and so far technically possible and reasonable – without specification of any personal data or under specification of anonymized data or an alias.
Diese Website benutzt Google Analytics, einen Webanalysedienst der Google Inc. („Google"). Google Analytics verwendet sog. „Cookies", Textdateien, die auf Ihrem Computer gespeichert werden und die eine Analyse der Benutzung der Website durch Sie ermöglichen. Die durch das Cookie erzeugten Informationen über Ihre Benutzung dieser Website werden in der Regel an einen Server von Google in den USA übertragen und dort gespeichert. Im Falle der Aktivierung der IP-Anonymisierung auf dieser Website, wird Ihre IP-Adresse von Google jedoch innerhalb von Mitgliedstaaten der Europäischen Union oder in anderen Vertragsstaaten des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum zuvor gekürzt. Nur in Ausnahmefällen wird die volle IP-Adresse an einen Server von Google in den USA übertragen und dort gekürzt. Im Auftrag des Betreibers dieser Website wird Google diese Informationen benutzen, um Ihre Nutzung der Website auszuwerten, um Reports über die Websiteaktivitäten zusammenzustellen und um weitere mit der Websitenutzung und der Internetnutzung verbundene Dienstleistungen gegenüber dem	This website uses Google Analytics, a web analytics service provided by Google, Inc. ("Google"). Google Analytics uses "cookies", which are text files placed on your computer, to help the website analyze how users use the site. The information generated by the cookie about your use of the website (including your IP address) will be transmitted to and stored by Google on servers in the United States. In case of activation of the IP anonymization, Google will truncate/anonymize the last octet of the IP address for Member States of the European Union as well as for other parties to the Agreement on the European Economic Area. Only in exceptional cases, the full IP address is sent to and shortened by Google servers in the USA. On behalf of the website provider Google will use this information for the purpose of evaluating your use of the website, compiling reports on website activity for website operators and providing other services relating to website activity and internet usage to the website provider. Google will not associate your IP address with any other data held by Google. You may refuse the use of cookies by selecting the appropriate settings on your browser. However, please note that if you do this, you may not be able to use the full

Websitebetreiber zu erbringen. Die im Rahmen von Google Analytics von Ihrem Browser übermittelte IP-Adresse wird nicht mit anderen Daten von Google zusammengeführt. Sie können die Speicherung der Cookies durch eine entsprechende Einstellung Ihrer Browser-Software verhindern; wir weisen Sie jedoch darauf hin, dass Sie in diesem Fall gegebenenfalls nicht sämtliche Funktionen dieser Website vollumfänglich werden nutzen können. Sie können darüber hinaus die Erfassung der durch das Cookie erzeugten und auf Ihre Nutzung der Website bezogenen Daten (inkl. Ihrer IP-Adresse) an Google sowie die Verarbeitung dieser Daten durch Google verhindern, indem Sie das unter dem folgenden Link (http://tools.google.com/dlpage/gaoptout?hl=de) verfügbare Browser-Plugin herunterladen und installieren. Sie können die Erfassung durch Google Analytics verhindern, indem Sie auf folgenden Link klicken. Es wird ein Opt-Out-Cookie gesetzt, das die zukünftige Erfassung Ihrer Daten beim Besuch dieser Website verhindert: Google Analytics deaktivieren Nähere Informationen zu Nutzungsbedingungen und Datenschutz finden Sie unter http://www.google.com/analytics/terms/de.html bzw. unter https://www.google.de/intl/de/policies/. Wir weisen Sie darauf hin, dass auf dieser Website Google Analytics um den Code „anonymizeIp" erweitert wurde, um eine anonymisierte Erfassung von IP-Adressen (sog. IP-Masking) zu gewährleisten.	functionality of this website. Furthermore you can prevent Google's collection and use of data (cookies and IP address) by downloading and installing the browser plug-in available under https://tools.google.com/dlpage/gaoptout?hl=en-GB. You can refuse the use of Google Analytics by clicking on the following link. An opt-out cookie will be set on the computer, which prevents the future collection of your data when visiting this website: Disable Google Analytics Further information concerning the terms and conditions of use and data privacy can be found at http://www.google.com/analytics/terms/gb.html or at https://www.google.de/intl/en_uk/policies/. Please note that on this website, Google Analytics code is supplemented by "anonymizeIp" to ensure an anonymized collection of IP addresses (so called IP-masking).
Wenn Sie uns per Email oder per Kontaktformular Anfragen zukommen lassen, werden Ihre Angaben inklusive eventuell angegebener Kontaktdaten zwecks Bearbeitung der Anfrage uns gespeichert. Diese Daten geben wir nicht ohne Ihre Einwilligung weiter.	Your information and your contact data will be stored whenever you contact us via email or via the contact form on our website in order to process your request. However, this information will not be given to third parties without your consent.
Der Nutzung von Kontaktdaten auf dieser Webseite durch Dritte zur Übersendung von nicht ausdrücklich angeforderter Werbung, Spam Mails etc. wird widersprochen. Wir behalten uns alle rechtlichen Schritte hiergegen vor.	We object to using contact data deriving from this website for any unrequested mailings of advertising material, spam mails etc. and we reserve all rights against such activities.

7. Rechtswirksamkeit der Nutzungsbedingungen	7. Legal validity of this disclaimer
Sollten Bestimmungen dieser Nutzungsbedingungen ganz oder teilweise nicht rechtswirksam oder nicht durchführbar sein, so soll hierdurch die Gültigkeit der übrigen Bestimmungen nicht berührt werden.	In the event that provisions of the Terms of Use shall be deemed to be, fully or partly invalid or unenforceable, the validity and enforceability of the other provisions of the Terms of Use shall not be affected thereby.
8. Anwendbares Recht, Sprache	8. Governing Law, Language
Diese Nutzungsbedingungen sowie alle mit der Veröffentlichung zusammenhängenden Fragen unterliegen dem Recht der Bundesrepublik Deutschland. Lediglich die deutsche Fassung der Nutzungsbedingungen für die Internetseite ist verbindlich.	These Terms of Use and all issues regarding this publication are governed by the laws of the Federal Republic of Germany. Only the German version of the Terms of Use is binding.