

AN: Mandanten**TO: Clients****VON: Dr. Andreas Richter, LL.M.
Dr. Jens Escher****FROM: Dr. Andreas Richter, LL.M.
Dr. Jens Escher****P+P Pöllath + Partners, Berlin**Tel. +49 (30) 253 53 - 132
Fax +49 (30) 253 53 - 999
E-Mail andreas.richter@pplaw.com
jens.escher@pplaw.com**P+P Pöllath + Partners, Berlin**Tel. +49 (30) 253 53 - 132
Fax +49 (30) 253 53 - 999
Email andreas.richter@pplaw.com
jens.escher@pplaw.com**DATUM: 23. Januar 2008****DATE: 23rd January, 2008****ZU: Änderung der britischen Remittance Basis Besteuerung****RE: Amendments to the remittance basis taxation in the UK**

Am 18. Januar 2008 hat das britische Finanzministerium einen **Gesetzesentwurf** veröffentlicht, der insbesondere **wesentliche Änderungen in Bezug auf die britische Remittance Basis Besteuerung** beinhaltet.

On 18th January, 2008, HMRC published **draft legislation** including particularly **significant amendments to the remittance basis taxation in the UK.**

Der Gesetzesentwurf sieht vor, dass Personen, die **in Großbritannien für mindestens 7 Jahre** den Status als „**resident but not domiciled**“ (oder als „not ordinarily resident“) innehatten, künftig für die Inanspruchnahme der **Remittance Basis Besteuerung** einen **zusätzlichen jährlichen Pauschalbetrag von £ 30.000** zu entrichten haben. Die betreffenden Personen wer-

According to the draft, individuals who have been **resident but not domiciled** (or not ordinarily resident) **in the UK for at least 7 years** will in the future be subject to an **extra charge of £ 30,000 per year if they opt for taxation on the remittance basis.** Therefore, individuals will need to **decide** with regard to the amount of their foreign income or gains **whether claiming the remit-**

P+P MünchenKardinal-Faulhaber-Straße 10 80333 München
Tel.: +49 (89) 24240-0 Fax: +49 (89) 24240-999

Prof. Dr. Reinhard Pöllath, LL.M., RA, FASr • Dr. Matthias Bruse, LL.M., RA • Dr. Andrea von Drygalski, RAin • Andres Schollmeier, RA, FASr • Dr. Michael Best, StB • Philipp von Braunschweig, LL.M., RA • Otto Haberstock, M.C.J., RA • Dr. Margot Gräfin von Westerholt, RAin • Dr. Benedikt Hohaus, RA, FASr • Dr. Michael Inhester, RA • Richard Engl, StB • Jens Hörmann, RA • Dipl.-Kfm. Alexander Pupeter, RA, StB • Dr. Alice Broichmann, RAin • Dr. Georg Greitemann, LL.M., RA • Dr. Christoph Philipp, LL.M., RA • Dr. Frank Thiäner, RA • Dr. Barbara Koch-Schulte, RAin, StBin • Dr. Frank Bayer, StB

P+P Frankfurt/MainZeil 127 60313 Frankfurt/Main
Tel.: +49 (69) 247047-0 Fax: +49 (69) 247047-30

Dr. Andreas Rodin, RA • Wolfgang Tischbirek, LL.M., RA, StB • Dr. Wolfgang T. Hohensee, LL.M., RA • Patricia Volhard, LL.M., RAin

Prof. Dr. Ingo Saenger
Of Counsel (Ständiger wissenschaftlicher Berater)Partnerschaftsgesellschaft; Sitz Berlin
AG Berlin-Charlottenburg PR 64
<http://www.pplaw.com>**P+P Berlin**Potsdamer Platz 5 10785 Berlin
Tel.: +49 (30) 25353-0 Fax: +49 (30) 25353-999

Prof. Dr. Dieter Birk, StB • Dr. Thomas Töben, StB • Andreas Wilhelm, RA • Dr. Matthias Durst, RA • Dr. Carsten Führling, RA • Uwe Bärenz, RA • Dr. Stefan Lebek, RA • Amos Veith, LL.M., RA • Dr. Andreas Richter, M.A., LL.M., RA, FASr • Silke Hecker, RAin, FAVwR • Raphael Söhlke, RA • Dipl.-Kfm. Konrad Enderlein, StB • Kim Delphine Weber, RAin • Dr. Philip Schwarz van Berk, LL.M., RA • Annabel Klisch, RAin

den daher mit Blick auf die Höhe der ausländischen Einkünfte zu **entscheiden** haben, **ob sich die Inanspruchnahme der Remittance Basis Besteuerung im jeweiligen Jahr rentiert.**

Im Fall der Umsetzung durch den Gesetzgeber werden die neuen Regelungen voraussichtlich **am 6. April 2008 in Kraft** treten (Beginn des englischen Steuerjahres).

I. Remittance Basis Besteuerung

Personen, die in Großbritannien (GB) den Status „**resident but not domiciled**“ oder „**not ordinarily resident**“ führen, haben in GB nicht zwingend ihr gesamtes Welteinkommen zu versteuern, sondern können die sogenannte **Remittance Basis Besteuerung** in Anspruch nehmen. Danach haben die genannten Personen lediglich ihr **Einkommen aus britischen Quellen** sowie Gewinne aus der Veräußerung britischer Vermögensgegenstände zu versteuern. **Einkünfte aus ausländischen Quellen** sind hingegen im Grundsatz nur dann in GB zu versteuern, wenn die **Einkünfte nach GB überwiesen** („remitted“) werden.

II. Voraussichtliche Änderungen

Der Gesetzesentwurf sieht **grundlegende Veränderungen im Hinblick auf die Remittance Basis Besteuerung** vor:

tance basis in the relevant year will be profitable.

Subject to the draft becoming law, the new rules will presumably take effect **from 6th April, 2008** (beginning of the UK tax year).

I. Remittance Basis Taxation

Individuals who are “**resident but not domiciled**” or “**not ordinarily resident**” in the UK are currently not subject to tax in the UK with their worldwide income, but may use the **remittance basis of taxation**. This means that the relevant persons only pay tax on their **UK income and gains**. However, **income from foreign sources** is only subject to UK tax if the relevant **income or gains are remitted** (i.e. brought into) the UK.

II. Prospective Amendments

The draft legislation includes **significant changes as to the remittance basis taxation**:

1. Einführung einer Pauschalsteuer von £ 30.000

Personen, die in GB bereits seit **mehr als 7 der vergangenen 9 Jahre** den Status als **“resident but not domiciled”** (oder als “not ordinarily resident”) innehaben, können die Remittance Basis Besteuerung voraussichtlich nur noch gegen eine **jährliche Zahlung von £ 30.000** in Anspruch nehmen, soweit ihr nicht nach GB überwiesenes ausländisches Einkommen nicht £ 1.000 unterschreitet.

Die Pauschalsteuer von **£ 30.000 kann nicht auf anderweitige Steuern in GB angerechnet werden**, auch nicht auf den Steuerbetrag, der im Fall der Überweisung ausländischer Einkünfte nach GB fällig wird.

2. Antrag auf Inanspruchnahme der Remittance Basis

Personen, die in GB des Status als “resident but not domiciled” (oder als “not ordinarily resident”) innehaben, werden künftig **jährlich einen Antrag auf Inanspruchnahme der Remittance Basis Besteuerung** stellen müssen, soweit ihr nicht nach GB überwiesenes ausländisches Einkommen nicht £ 1.000 unterschreitet.

Ohne diesen Antrag unterliegt die betreffende Person im jeweiligen Jahr mit ihren **weltweiten Einkünften der Besteuerung in GB**.

1. Introduction of a £ 30,000 charge

Individuals who are **resident but not domiciled** (or not ordinarily resident) in the UK for **longer than 7 out of the past 9 years** will presumably only be able to access the remittance basis of taxation on payment of an **annual charge of £ 30,000**, unless their unremitted foreign income and/or gains are less than £ 1,000.

The **£ 30,000 charge will not be creditable against other UK tax liabilities**, even if foreign income is remitted to the UK and therefore becomes taxable.

2. Application for remittance basis

Individuals who are resident but not domiciled (or not ordinarily resident) in the UK will **each year be required to make a claim in order to access the remittance basis of taxation** for income and chargeable gains unless their unremitted foreign income and gains are less than £ 1000.

Without a claim for the remittance basis, UK tax will be levied on the person’s **worldwide income and gains arising in that year**.

3. Verlust personenbezogener Vergünstigungen

Personen, die für die Inanspruchnahme der **Remittance Basis Besteuerung optieren**, können **keine persönlichen Freibeträge** oder den jährlichen **Freibetrag für Veräußerungsgewinne** in Anspruch nehmen.

4. Weitere voraussichtliche Änderungen

Änderungen werden sich (u.a.) voraussichtlich auch im Hinblick auf die folgenden Gesichtspunkte ergeben:

Erweiterte Definition von „Remittance“

Eine Überweisung von Einkünften nach GB wird künftig auch bejaht werden, wenn mit ausländischen Einkünften **finanzierte Gegenstände** nach GB gebracht oder in GB in Anspruch genommene **Dienstleistungen** im Ausland mit solchen Einkünften bezahlt werden.

Ende der Quellenschließungs-Regel

Derzeit können bereits vereinnahmte ausländische **Erträge aus einer inzwischen nicht mehr existierenden Quelle** nach GB verbracht werden, ohne eine Besteuerung auszulösen. Diese Regel wird abgeschafft.

Ansässigkeits-Berechnung

Die für die Bestimmung der Ansässigkeit maßgeblichen Vorschriften werden geändert. Der **Tag der Ankunft und Abreise in**

3. Loss of personal allowances

Individuals who **opt for the remittance basis** will **lose** their entitlement to **personal allowances** and the **capital gains tax annual exempt amount**.

4. Further proposed amendments

Furthermore, amendments may (i.a.) take effect regarding the following issues:

Extended definition of “remittance”

A remittance will not only be constituted by bringing cash to the UK, but also by importing **assets** which were purchased with foreign income or gains or by using this income offshore to pay for **services** provided in the UK.

Abolishment of the source-closing rule

Currently, foreign **income from a source which is no longer in existence** can be remitted to the UK free of tax. This rule will be abolished.

Day Counting

The residence rules will be amended, so **that days of arrival in and departure from the UK will count** towards establishing res-



GB sollen künftig in die Aufenthaltsdauer **eingerechnet** werden.

idence.

Änderungen für Offshore Trusts

Changes concerning offshore trusts

Die Möglichkeiten im Hinblick auf die **Zurechnung von Erträgen von Offshore Trusts** beim Ausstatter des Trusts und den Begünstigten sollen **deutlich erweitert** werden.

The rules concerning the **attribution of gains of offshore trusts** to settlors and beneficiaries may be **significantly expanded**.