

Mandanteninformation Client Information

19 | 3 | 2019

■ Update: Entwarnung beim Einbehalt von Quellensteuer bei Onlinewerbung

Im Februar 2019 hat die Finanzverwaltung mit ihrer Auffassung für Verunsicherung gesorgt, wonach ein Quellensteuereinbehalt von 15,825% auf Vergütungen für Onlinewerbung durch die inländischen Kunden von ausländischen Anbietern vorzunehmen sei (vgl. [Mandanteninfo vom 14. Februar 2019](#)). Auf Bund-Länder-Ebene wurde diese Auffassung nun verworfen.

■ Update: Positive shift regarding withholding tax on online advertising

In February 2019, the tax authorities caused uncertainty with their view that a withholding tax of 15.825% should be retained by domestic clients of foreign providers on fees paid for online advertising (cf. [Client Information of Feb 14 2019](#)). This view has now been rejected by the tax authorities at federal and state level.

Key Facts

- Nach ursprünglicher Auffassung der Finanzverwaltung sollten ausländische Internetportalbetreiber durch das Erbringen von Onlinewerbeleistungen an inländische Kunden in Deutschland beschränkt steuerpflichtig werden. Inländische Werbetreibende müssten deshalb Quellensteuer in Höhe von 15,825% des Entgelts einbehalten und an das Bundeszentralamt für Steuern abführen.
- Nun wurde auf Bund-Länder-Ebene Klärung erreicht, wonach inländische Kunden keinen Quellensteuereinbehalt bei Onlinewerbung vornehmen müssen.
- According to the initial tax authorities' view, foreign operators of web portals should have become subject to limited tax liability in Germany through the provision of online advertising services to domestic clients. Therefore, domestic advertisers would have to retain a 15.825% withholding tax on the remuneration and remit it to the Federal Central Tax Office.
- Now an agreement has been reached by the tax authorities at federal and state level that domestic clients are not obliged to retain withholding tax on online advertising.

1. Hintergrund

Nach der von (insbesondere der bayerischen) Finanzverwaltung ursprünglich vertretenen Auffassung, sollten Entgelte, die inländische Kunden an ausländische Internetportalbetreiber (z.

1. Background

In the initial view of the (particularly Bavarian) tax authorities, fees paid by domestic clients to foreign operators of web portals (e.g. search engines and social media) for online advertising services

B. Suchmaschinen und Social Media) für Online-Werbung entrichtet hatten, einem Quellensteuereinbehalt in Höhe von 15,825% des Entgelts unterliegen. Bei vertraglichem „Gross-Up“ hätte sich die Mehrbelastung des inländischen Kunden auf ca. 18,8% der an den ausländischen Anbieter „netto“ zu leistenden Zahlungen belaufen.

Durch die Auffassung der Finanzverwaltung hätten inländischen Unternehmen in zahlreichen Fällen erhebliche Steuernachforderungen auch für bereits vergangene Veranlagungszeiträume gedroht. Die steuerliche Literatur hat die Auffassung der Finanzverwaltung nachdrücklich abgelehnt.

2. Ablehnung der Auffassung der Finanzverwaltung auf Bund-Länder-Ebene

Das Bayerische Staatsministerium der Finanzen und für Heimat hat in einer Pressemitteilung jetzt Entwarnung gegeben.

Danach wurde auf Bund-Länder-Ebene Klärung erreicht, dass inländische werbetreibende Unternehmen keinen Quellensteuereinbehalt bei Onlinewerbung vornehmen müssen.

should have been subject to a withholding tax of 15.825% of the remuneration. In case of a contractual "gross up", the additional burden on the domestic client would have amounted to approx. 18.8% of the "net" payments to be made to the foreign provider.

In numerous cases the view of the tax authorities would have caused domestic entrepreneurs to be threatened with considerable additional tax claims even for past assessment periods. The tax literature has strongly rejected the opinion of the tax authorities.

2. Rejection of the tax authorities' view at federal-state level

The Bavarian State Ministry of Finance and Home Affairs has now given the all-clear in a press release.

A clarification was reached by the tax authorities at federal and state level, pursuant to that domestic advertising companies are not obliged to retain withholding tax on online advertising.

■ Kontaktieren Sie uns Contact us



Dr. Andreas Rodin
Attorney-at-Law
Partner

Office: Frankfurt
andreas.rodin@pplaw.com
Tel.: +49 (69) 247 047 17



Dr. Nico Fischer
Attorney-at-Law
Partner

Office: Munich
nico.fischer@pplaw.com
Tel.: +49 (89) 24 240 440



Raphael Baumgartner
Tax Advisor
Associate

Office: Munich
raphael.baumgartner@pplaw.com
Tel.: +49 (89) 24 273

Über P+P Pöllath + Partners

P+P Pöllath + Partners ist mit 37 Partnern und insgesamt mehr als 125 Anwälten und Steuerberatern an den Standorten Berlin, Frankfurt und München tätig. Die Sozietät konzentriert sich auf High-End Transaktions- und Vermögensberatung.

P+P-Partner begleiten regelmäßig M&A-, Private Equity- und Immobilientransaktionen aller Größen. P+P Pöllath + Partners hat sich darüber hinaus eine führende Marktposition bei der Strukturierung von Private Equity- und Real Estate-Fonds sowie in der steuerlichen Beratung erarbeitet und genießt einen hervorragenden Ruf im Gesellschafts- und Kapitalmarktrecht sowie in der Vermögens- und Nachfolgeplanung für Familienunternehmen und vermögende Privatpersonen.

P+P-Partner sind als Mitglieder in Aufsichts- und Beiräten bekannter Unternehmen tätig und sind regelmäßig in nationalen und internationalen Rankings als führende Experten in ihren jeweiligen Fachgebieten gelistet. Weitere Informationen, auch zu unserer pro-bono-Arbeit und den P+P-Stiftungen, finden Sie auf unserer Internetseite www.pplaw.com.

About P+P Pöllath + Partners

P+P Pöllath + Partners is an internationally operating law firm, whose 37 partners and more than 125 lawyers and tax advisors in Berlin, Frankfurt and Munich provide high-end legal and tax advice.

The firm focuses on transactional advice and asset management. P+P partners regularly advise on corporate/M&A, private equity and real estate transactions of all sizes. P+P has achieved a leading market position in the structuring of private equity and real estate funds and tax advice and enjoys an excellent reputation in corporate matters as well as in asset and succession planning for family businesses and high net worth individuals.

P+P partners serve as members of supervisory and advisory boards of known companies. They are regularly listed in domestic and international rankings as the leading experts in their respective areas of expertise. For more information (including on pro bono work and P+P foundations) please visit our website www.pplaw.com