

# news LETTER



lexunion  
International Legal & Notarial Strategies

Quarterly newsletter on legal and tax developments in member countries of the Lexunion network /  
Lettre trimestrielle d'information sur l'actualité juridique et fiscale des pays membres du réseau Lexunion

> N°13 – 2018 16 Bvd de Waterloo B-1000 Bruxelles | t. +34 66 59 59 935 | www.lexunion.com

*LEXUNION is a network that brings together notaries public and lawyers, estate experts, in several countries worldwide to advise private individuals and businesses on legal and tax matters, both in their home countries and abroad.*

## GERMANY

### Deduction at source on dividends distributed to a non resident company

The European Court of Justice (ECJ) held in a decision of 20 December 2017 (C-504/16, C-613/16, Juhler Holding) that the 2007-2012 version of the provisions of Article. 50d al. 3 EStG (German Income tax Act) was contrary to European law (parent company-subsidiary directive, freedom of establishment).

Said article governs the conditions of the reimbursement of the deduction at source in the event of a distribution of dividends to a non resident company. Under said provisions, said reimbursement provided for by the parent company – subsidiary directive was refused where (1<sup>st</sup> condition) it would have been refused if the shareholders of the parent company had been direct shareholders of the German subsidiary and (2<sup>nd</sup> condition) when one of the three following alternative conditions is met: (1) the foreign parent company cannot prove economic or other grounds for its interposition between its own shareholders and the German subsidiary; (2) the parent company's own economic activity is not significant; (3) the parent company does not have a commercial organisation which allows it to achieve its company objects (number of employees, etc.).

In consequence, the ECJ dismissed the German Federal Central Tax Office (Bundeszentralamt für Steuern or BZSt) which refused to reimburse the deduction at source to a foreign company. Admittedly, said provision has been amended again since then, but there is still doubt on the legality of the current version and the Cologne Fiscal Court (Finanzgericht) has referred to the Court a preliminary question on said issue.

*LEXUNION est un réseau qui regroupe des notaires et avocats, experts en patrimoine, dans de nombreux pays pour conseiller les particuliers et les entreprises en matière juridique et fiscale, dans leur pays d'origine comme à l'étranger.*

## ALLEMAGNE

### Retenue à la source sur dividendes distribués à une société non résidente

La Cour de Justice européenne (CJUE) a jugé dans un arrêt du 20.12.2017 (C-504/16, C-613/16, Juhler Holding) que les dispositions de l'art. 50d al. 3 EStG (loi allemande relative à l'impôt sur le revenu) dans leur version 2007-2012 étaient contraires au droit européen (directive mère-fille, liberté d'établissement).

Cet article régit les conditions du remboursement de la retenue à la source prélevée en cas de distribution de dividendes à une société mère non résidente.

Selon ces dispositions, ce remboursement prévu par la directive mère-fille était refusé dans les cas où (1<sup>ère</sup> condition) il aurait été refusé si les associés de la mère avaient été directement associés à la filiale allemande et (2<sup>ème</sup> condition) lorsque l'une des trois conditions alternatives suivantes est remplie: (1) la maison mère étrangère ne peut pas présenter de motifs économiques ou autres justifiant son interposition entre ses propres associés et la filiale allemande; (2) la mère n'a pas d'activité économique propre et substantielle; (3) la mère ne présente pas une organisation commerciale lui permettant de faire face à son objet social (nombre de salariés etc.).

La CJUE a en conséquence débouté l'Office fédéral central allemand des impôts (OFCI) qui refusait un remboursement de retenue à la source à une holding étrangère. Certes, cette disposition a été remodifiée depuis, mais des doutes continuent à subsister sur la légalité de sa version actuelle et le tribunal des finances de Cologne a renvoyé à la Cour une nouvelle question préjudicielle sur cette question.



## ITALY

### A. Advance dispositions of treatment

Article. 4 of the law December 22nd, 2017, no. 219 "Rules on informed consent and advance dispositions of treatment" - entered into force on January 31st, 2018 - allows subjects of age and capable of understanding and willing, in anticipation of a possible future inability to self-determine, to entrust a document containing advance provisions on health treatment, after having taken adequate medical information on the consequences of the choices made.

The deed containing the advance dispositions of treatment can have the form of a public deed or of an authenticated private agreement.

As for the tax aspects, pursuant to paragraph 6 of the art. 4, advance dispositions of treatment, even if drafted by public deed or authenticated private agreement, are not subject to registration obligation. They are also exempt from stamp duty and any other taxes and duties.

### B. Cancellation of the deed of incorporation of a joint-stock company

The Judge of the Register at the Court of Milan approached the issue of cancellation from the Companies Register of the deed of incorporation of a joint-stock company in which appears, as a single member, an attorney with a power of attorney then revealed to be false.

The Judge of the Companies Register can not order to cancel from the Companies Register a single member joint-stock company incorporated by a subject who later turned out to be a false attorney (falsus procurator).

## SPAIN

### Spanish Tax Authority is pressing hard over tourist renting platforms as AirBnB, Wimdu, Homeaway or Niumb.

Before next October 31st 2018, all those type of companies must inform the Spanish Tax Authority about all the transactions executed every quarter through their platforms, related to Spanish flats and indicating the name and identification of their clients renting homes in Spanish territory.

That obligation will be mandatory from next July 2018, so they will start informing about transactions made over the first quarter in 2018.

Real estate brokers, on the other hand, will have to include in their forms the identification of the building, its ID number, the number of days in which it has been rented for tourists, and the price received by the owner. ■

## ITALIE

### A. Dispositions de traitement anticipées

L'Article 4 de la loi n°219 du 22 décembre 2017, « Règles sur le consentement informé et les dispositions de traitement anticipées » – entrée en vigueur le 31 janvier 2018 – autorise les personnes majeures et capables qui ont capacité de tester, à établir un document contenant des dispositions de traitement médical anticipées en prévision d'une éventuelle incapacité future, après avoir pris les informations médicales appropriées quant aux conséquences des choix effectués.

L'acte contenant les dispositions de traitement anticipées peut prendre la forme d'un acte public ou d'un accord privé authentifié.

En ce qui concerne les aspects fiscaux, conformément au paragraphe 6 de l'Art. 4, ces dispositions, qu'elles aient été établies au moyen d'un acte public ou d'un accord privé authentifié, sont exemptes de l'obligation d'enregistrement. Elles sont également exemptes du droit de timbre et de tous autres droits et taxes.

### B. Annulation de l'acte de constitution d'une société par actions

Le juge du Registre de la Cour de Milan a abordé la question de la suppression du Registre des sociétés de l'acte de constitution d'une société par actions qui mentionne, comme membre unique, un mandataire disposant d'une procuration s'étant ultérieurement révélée fausse.

Le juge du Registre des sociétés ne peut ordonner la radiation du Registre des sociétés d'une société par actions unipersonnelle constituée par une personne qui s'est ultérieurement révélée être un faux mandataire (falsus procurator).

## ESPAGNE

### Forte pression de l'administration fiscale sur les plateformes de locations touristiques (AirBnB, Wimdu, Homeaway ou Niumb).

Toutes les sociétés de ce type devront informer, avant le 31 octobre 2018, l'administration fiscale espagnole de toutes les transactions effectuées chaque trimestre par le biais de leurs plateformes en lien avec des appartements espagnols, en mentionnant le nom et l'identifiant de leurs clients louant des logements sur le territoire espagnol.

Cette obligation sera contraignante à compter de juillet 2018, de sorte qu'elles commenceront à fournir des informations sur les transactions effectuées au cours du premier trimestre 2018.

Les courtiers immobiliers devront quant à eux inclure dans leurs formulaires l'identifiant du bâtiment, son numéro d'identité, le nombre de jours pendant lesquels il a été loué par des touristes ainsi que le montant perçu par le propriétaire. ■