

Anzeige

— Eingangsstempel —

nach § 18 Absatz 3 Satz 2 AStG zur Geltendmachung, dass der Motivtest nach § 8 Absatz 2 AStG (gegebenenfalls in Verbindung mit § 13 Absatz 4 AStG) erfüllt ist

Beteiligung an einer ausländischen Gesellschaft

Der Motivtest ist ausgeschlossen für ausländische Gesellschaften, die weder Sitz noch Geschäftsleitung in einem EU- oder EWR-Staat haben. In Fällen des § 13 Absatz 4 Satz 1 AStG ist der Motivtest jedoch auch möglich, wenn die Kapitalanlagegesellschaft ihren Sitz oder ihre Geschäftsleitung in einem Drittstaat hat. Für ausländische Gesellschaften, die in einem nicht kooperativen Steuerhoheitsgebiet ansässig sind, ist der Motivtest grundsätzlich ausgeschlossen (siehe § 9 StAbwG und Textziffer 8.3.3 der Grundsätze zur Anwendung des Außensteuergesetzes vom 22.12.2023, BStBl I 2023, Sondernummer 1/2023).

In den Fällen, in denen die ausländische Gesellschaft aus mehreren Tätigkeiten Zwischeneinkünfte erzielt und nicht in Bezug auf jede dieser Tätigkeiten geltend gemacht wird, dass der Motivtest nach § 8 Absatz 2 AStG erfüllt ist, kann der Motivtest nicht in Form einer Anzeige geführt werden. In diesen Fällen und in den Fällen des § 9 StAbwG ist eine Erklärung zur gesonderten – und einheitlichen – Feststellung nach § 18 Absatz 3 Satz 1 AStG abzugeben.

1	An das Finanzamt		
2	Steuernummer (falls vorhanden)		
3	Feststellungsjahr		
4	Beginn des (ersten) Wirtschaftsjahres, für das die Anzeige abgegeben wird	Ende des (ersten) Wirtschaftsjahres, für das die Anzeige abgegeben wird	
5	Beginn des zweiten Wirtschaftsjahres, für das die Anzeige abgegeben wird (bei mehreren Wirtschaftsjahren, die im gleichen Kalenderjahr enden, ist das zweite Wirtschaftsjahr anzugeben)	Ende des zweiten Wirtschaftsjahres, für das die Anzeige abgegeben wird (bei mehreren Wirtschaftsjahren, die im gleichen Kalenderjahr enden, ist das zweite Wirtschaftsjahr anzugeben)	
Allgemeine Angaben zur Zwischengesellschaft (nachfolgend als Gesellschaft bezeichnet)			
6	Name der Gesellschaft, für die die Anzeige abgegeben wird		
7	Rechtsform		
8	Straße	Hausnummer	Hausnummernzusatz
9	Adressergänzung		Postfach
10	Postleitzahl	Ort	
11	Ort der Geschäftsleitung nach § 10 AO		Staat
12	Ort des Sitzes nach § 11 AO		Staat
13	Die Gesellschaft ist optierende Gesellschaft im Sinne des § 1a KStG. <input type="checkbox"/> 1 = Ja		

34	Straße		Hausnummer	Hausnummernzusatz
35	Adressergänzung			
36	Postleitzahl (Inland)	Ort (Inland)		
37	Postleitzahl (Ausland)	Ort (Ausland)		
38	Staat			
39	Höhe der Vergütungen im Wirtschaftsjahr der Gesellschaft			EUR
Geschäftsbetrieb/Betriebsstätte				
40	Werden mehrere Geschäftsbetriebe/Betriebsstätten unterhalten?			<input type="checkbox"/> 1 = Ja <input type="checkbox"/> 2 = Nein
41	Bezeichnung des Geschäftsbetriebs/der Betriebsstätte			
42	Straße		Hausnummer	Hausnummernzusatz
43	Adressergänzung			
44	Postleitzahl (Inland)	Ort (Inland)		
45	Postleitzahl (Ausland)	Ort (Ausland)		
46	Staat			
47	Steuernummer			

Angaben zu den Beteiligten (1. Angabe)

48 Nummer des Beteiligten – Hinweis: Nummer ist einmalig zu vergeben und für den Beteiligten beizubehalten.

Anrede

- 1 = Herr
- 2 = Frau
- 3 = Firma

Namenszeile 1

Namenszeile 2

Straße

Hausnummer

Hausnummernzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl (Inland)

Ort (Inland)

Postleitzahl (Ausland)

Ort (Ausland)

Staat

Steuernummer des Beteiligten

Bisherige Steuernummer des Beteiligten

Geburtsdatum

Identifikationsnummer

Handelsregisternummer

Wirtschaftsidentifikationsnummer

Angaben zu den Beteiligten (2. Angabe)

60 Nummer des Beteiligten – Hinweis: Nummer ist einmalig zu vergeben und für den Beteiligten beizubehalten.

Anrede

- 1 = Herr
- 2 = Frau
- 3 = Firma

Namenszeile 1

Namenszeile 2

Straße

Hausnummer

Hausnummernzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl (Inland)

Ort (Inland)

Postleitzahl (Ausland)

Ort (Ausland)

Staat

Steuernummer des Beteiligten

Bisherige Steuernummer des Beteiligten

Geburtsdatum

Identifikationsnummer

Handelsregisternummer

Wirtschaftsidentifikationsnummer

Angaben zu nahestehenden Personen (1. Angabe)

72 Nummer der nahestehenden Person

73 Bei der nahestehenden Person handelt es sich um eine

- 1 = natürliche Person
- 2 = Körperschaft
- 3 = Personengesellschaft

Anrede

- 1 = Herr
- 2 = Frau
- 3 = Firma

Namenszeile 1

Namenszeile 2

Straße

Hausnummer

Hausnummernzusatz

Adressergänzung

Postleitzahl (Inland)

Ort (Inland)

80	Postleitzahl (Ausland)	Ort (Ausland)	
81	Staat		
82	Steuernummer der nahestehenden Person	Bisherige Steuernummer der nahestehenden Person	
83	Geburtsdatum	Identifikationsnummer	
84	Handelsregisternummer	Wirtschaftsidentifikationsnummer	
Nahestehendes Verhältnis im Sinne des § 1 Absatz 2 AStG			
85	Nahestehendes Verhältnis besteht zu einem Beteiligten. Bitte geben Sie die laufende Nummer des Beteiligten an.		
86	Das nahestehende Verhältnis wird begründet gemäß (Unterlagen, insbesondere Konzernverzeichnis, Organigramm, Treuhandvertrag sind beizufügen) 1 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe a) AStG 2 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe b) AStG 3 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 2 AStG 4 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 3 Buchstabe a) gegebenenfalls in Verbindung mit Satz 2 AStG 5 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 3 Buchstabe b) gegebenenfalls in Verbindung mit Satz 2 AStG 6 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 4 AStG 7 = § 7 Absatz 4 Satz 1 AStG 8 = § 7 Absatz 4 Satz 2 AStG		
Angaben zu nahestehenden Personen (2. Angabe)			
87	Nummer der nahestehenden Person		
88	Bei der nahestehenden Person handelt es sich um eine		
89	Anrede		
90	Namenszeile 1		
91	Namenszeile 2		
92	Straße	Hausnummer	Hausnummernzusatz
93	Adressergänzung		
94	Postleitzahl (Inland)	Ort (Inland)	
95	Postleitzahl (Ausland)	Ort (Ausland)	
96	Staat		
97	Steuernummer der nahestehenden Person	Bisherige Steuernummer der nahestehenden Person	

Geburtsdatum _____	Identifikationsnummer _____
Handelsregisternummer _____	Wirtschaftsidentifikationsnummer _____
Nahestehendes Verhältnis im Sinne des § 1 Absatz 2 AStG	
Nahestehendes Verhältnis besteht zu einem Beteiligten. Bitte geben Sie die laufende Nummer des Beteiligten an.	
Das nahestehende Verhältnis wird begründet gemäß (Unterlagen, insbesondere Konzernverzeichnis, Organigramm, Treuhandvertrag sind beizufügen)	
1 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe a) AStG 2 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe b) AStG 3 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 2 AStG 4 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 3 Buchstabe a) gegebenenfalls in Verbindung mit Satz 2 AStG 5 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 3 Buchstabe b) gegebenenfalls in Verbindung mit Satz 2 AStG 6 = § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 4 AStG 7 = § 7 Absatz 4 Satz 1 AStG 8 = § 7 Absatz 4 Satz 2 AStG	
Motivtest nach § 8 Absatz 2 AStG (gegebenenfalls in Verbindung mit § 13 Absatz 4 AStG) (1. Angabe)	
Angaben zum Tätigkeitsbereich der Gesellschaft	
Erstmalige Aufnahme der Tätigkeit _____	
Art der Tätigkeit 1 = Land- und Forstwirtschaft 2 = Gewerbliche Herstellung, Gewinnung, Verarbeitung und Montage, Exploration 3 = Kreditinstitut, Finanzinstitut oder Versicherungsunternehmen 4 = Handel 5 = Überlassung von Rechten, Plänen, Mustern, Verfahren, Erfahrungen und Erkenntnissen 6 = Vermietung und Verpachtung von Grundstücken 7 = Vermietung und Verpachtung von beweglichen Sachen 8 = Finanzierung 9 = Verwaltung 10 = Dienstleistung, soweit nicht von anderen Nummern umfasst 11 = Holdingtätigkeit 12 = Tätigkeit im Sinne des § 13 Absatz 2 AStG 13 = Sonstiges	
Bitte beschreiben Sie die Tätigkeit genau.	
Die Tätigkeit ist einer Betriebsstätte zuzuordnen. Bitte geben Sie die Bezeichnung der Betriebsstätte an.	
Für die Tätigkeit ist eine beschränkte Steuerpflicht gegeben.	Steuernummer _____
Bei der Ausführung der Tätigkeit wirkt eine steuerpflichtige Person im Sinne des § 7 AStG oder eine ihr nahestehende Person mit.	1 = Ja 2 = Nein
Von einer steuerpflichtigen Person im Sinne des § 7 AStG wurden für die Tätigkeit Arbeitnehmer an die ausländische Gesellschaft entsandt.	1 = Ja 2 = Nein
Angaben zur wesentlichen wirtschaftlichen Tätigkeit	
Für die Tätigkeit wird einer wesentlichen wirtschaftlichen Tätigkeit in dem Staat nachgegangen, in dem sich der Sitz/Ort der Geschäftsleitung befindet (bitte fügen Sie Nachweise und Erläuterungen bei).	1 = Ja 2 = Nein
Falls Zeile 109 mit „Ja“ beantwortet wurde: Die Einkünfte wurden durch die wesentliche wirtschaftliche Tätigkeit erzielt und sind ihr zuzuordnen.	1 = Ja 2 = Nein
Falls Zeile 109 mit „Ja“ beantwortet wurde: Der Fremdvergleichsgrundsatz wurde für diese Einkünfte beachtet.	1 = Ja 2 = Nein
Es erfolgt eine dauerhafte Teilnahme am Markt des Sitz- oder Geschäftsleitungsstaats der ausländischen Gesellschaft.	1 = Ja 2 = Nein
Die wesentliche wirtschaftliche Tätigkeit wird ausgeführt 1 = selbständig und eigenverantwortlich 2 = durch nahestehende Person im Sitzstaat der Gesellschaft/im gleichen Staat 3 = überwiegend durch Dritte (zum Beispiel nahestehende Person soweit nicht im Sitzstaat der Gesellschaft/gleichen Staat)	
Anzahl der Arbeitnehmer für diese Tätigkeit (ohne Geschäftsführung/Aufsichtsrat)	davon: Gesellschafter

135	<input checked="" type="checkbox"/> Nachweise und Erläuterungen zur Ausübung der wesentlichen wirtschaftlichen Tätigkeit
	Gegebenenfalls weitere Anlagen (bitte benennen)
136	<input checked="" type="checkbox"/>
Bei der Anfertigung der Anzeige und der Anlagen hat mitgewirkt	
	Name
137	
	Anschrift
138	
	Telefonnummer
139	
Benennung eines Empfangsbevollmächtigten	
	Anrede
140	<input type="checkbox"/> 1 = Herr <input type="checkbox"/> 2 = Frau <input type="checkbox"/> 3 = Firma
	Namenszeile 1
141	
	Namenszeile 2
142	
	Straße
142	
	Hausnummer
	Hausnummernzusatz
143	
	Postleitzahl (Inland)
143	Ort (Inland)
	Telefonnummer
144	
	Bestellt
145	<input type="checkbox"/> 1 = zur Wahrnehmung der steuerlichen Pflichten und Rechte als Bevollmächtigter im Sinne des § 80 AO. <input type="checkbox"/> 2 = zum Empfang von Schriftstücken als inländischer Empfangsbevollmächtigter im Sinne des § 123 AO. <input type="checkbox"/> 3 = zum Empfang von Schriftstücken als gemeinsamer, von allen Beteiligten bestellter Empfangsbevollmächtigter im Sinne des § 183a AO.
Unterschrift	
	Ort
146	Datum
147	Eigenhändige Unterschrift der Person(en), die für die Erstellung der Anzeige verantwortlich ist/sind.
Hinweis	
Die mit der Anzeige angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 90, 93 und 149 AO sowie des § 17 Absatz 1 und des § 18 Absatz 3 AStG erhoben. Das zuständige Finanzamt kann in den Fällen, in denen nach § 8 Absatz 2 AStG (gegebenenfalls in Verbindung mit § 13 Absatz 4 AStG) geltend gemacht wird, dass eine Hinzurechnung unterbleibt, die Abgabe einer Erklärung zur gesonderten Feststellung nach § 18 Absatz 3 Satz 1 AStG verlangen.	
Datenschutzhinweis	
Informationen über die Verarbeitung personenbezogener Daten in der Steuerverwaltung und über Ihre Rechte nach der Datenschutz-Grundverordnung sowie über Ihre Ansprechpartner in Datenschutzfragen entnehmen Sie bitte dem allgemeinen Informationsschreiben der Finanzverwaltung. Dieses Informationsschreiben finden Sie unter www.finanzamt.de (unter der Rubrik „Datenschutz“) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.	