

TAXATION

Country-by-Country Reports

**Agreement Between the
UNITED STATES OF AMERICA
and GERMANY**

Signed at Berlin August 14, 2020

Entered into force April 4, 2023



NOTE BY THE DEPARTMENT OF STATE

Pursuant to Public Law 89—497, approved July 8, 1966
(80 Stat. 271; 1 U.S.C. 113)—

“ . . .the Treaties and Other International Acts Series issued under the authority of the Secretary of State shall be competent evidence . . . of the treaties, international agreements other than treaties, and proclamations by the President of such treaties and international agreements other than treaties, as the case may be, therein contained, in all the courts of law and equity and of maritime jurisdiction, and in all the tribunals and public offices of the United States, and of the several States, without any further proof or authentication thereof.”

Agreement

between

the Government of the United States of America

and

the Government of the Federal Republic of Germany

on

the Exchange of Country-by-Country Reports

The Government of the United States of America
and
the Government of the Federal Republic of Germany
(each, a “Party”, and together, the “Parties”),

Desiring to conclude an agreement to increase international tax transparency and improve access of their respective tax authorities to information regarding the global allocation of income, taxes paid, and certain indicators of the location of economic activity among tax jurisdictions in which multinational enterprise groups (“MNE Groups”) operate through the automatic exchange of annual country-by-country reports (“CbC Reports”), with a view to assessing high-level transfer pricing risks and other base erosion and profit shifting related risks, as well as for economic and statistical analysis, where appropriate,

Whereas the CbC Report is one element of a standardized approach to transfer pricing documentation which is intended to provide tax administrations with relevant and reliable information to perform an efficient and robust transfer pricing risk assessment analysis,

Whereas the laws of the United States of America and the Federal Republic of Germany require the reporting entity of an MNE Group to annually file a CbC Report,

Whereas Article 26 of the Convention of August 29, 1989 between the United States of America and the Federal Republic of Germany for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and Capital and to Certain Other Taxes, and the related Protocol, as amended by the Protocol of June 1, 2006 (the “Convention”), authorize the exchange of information for tax purposes, including the automatic exchange of information,

Have agreed as follows:

Article 1

Exchange of Information with Respect to MNE Groups

Pursuant to the provisions of Article 26 of the Convention, the Competent Authority of each Party shall exchange CbC Reports with the Competent Authority of the other Party annually on an automatic basis. The term "Competent Authority" has the meaning it has in the Convention.

Article 2

Competent Authority Arrangement

- (1) The Competent Authorities of the Parties shall sign an arrangement which shall provide for:
- i) the scope of the exchange of CbC Reports,
 - ii) the time and manner of the exchange of CbC Reports,
 - iii) the collaboration on transmission and errors,
 - iv) the confidentiality, data safeguards, and appropriate use with respect to CbC Reports,
 - v) consultations with respect to CbC Reports, and
 - vi) term of, and modifications to, the arrangement.

- (2) The arrangement shall be consistent with this Agreement and the Convention.

Article 3

Confidentiality and Data Safeguards

All information exchanged shall be subject to the confidentiality and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged. Such terms of the Convention shall continue to apply to all information previously exchanged under this Agreement in the event of termination of this Agreement.

Article 4

Consultations and Amendments

- (1) In case any difficulties in the implementation of this Agreement arise, either Party may request consultations to develop appropriate measures to ensure the fulfillment of this Agreement.
- (2) This Agreement may be amended by mutual written agreement of the Parties. Unless otherwise agreed upon, such an amendment shall enter into force in accordance with paragraph 1 of Article 5 of this Agreement.

Article 5
Term of Agreement

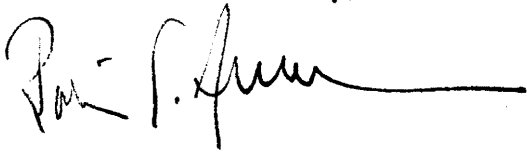
(1) This Agreement shall enter into force on the date of the Government of the Federal Republic of Germany's written notification to the Government of the United States of America that the Federal Republic of Germany has completed its necessary internal procedures for entry into force of this Agreement. However, exchange of information under this Agreement shall not commence until the arrangement described in paragraph 1 of Article 2 of this Agreement is operative.

(2) This Agreement shall terminate on the earlier of

1. the date of termination of the Convention or
2. the first day of the month following the expiration of a period of twelve months after the date upon which either Party gives notice of termination in writing to the other Party.

Done at Berlin on August 14, 2020 in duplicate in the English and German languages, both texts being equally authentic.

For the Government of the
United States of America

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Paul F. Fren", followed by a long horizontal line extending to the right.

For the Government of the
Federal Republic of Germany

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Anja Lenckert", written in a cursive style.

Abkommen

zwischen

der Regierung der Vereinigten Staaten von Amerika

und

der Regierung der Bundesrepublik Deutschland

über

den Austausch länderbezogener Berichte

Die Regierung der Vereinigten Staaten von Amerika
und
die Regierung der Bundesrepublik Deutschland
(jede einzeln „Vertragspartei“ und gemeinsam „Vertragsparteien“) –

von dem Wunsch geleitet, ein Abkommen zu schließen, um durch den automatischen Austausch jährlicher länderbezogener Berichte die internationale steuerliche Transparenz zu erhöhen und den Zugang ihrer jeweiligen Steuerbehörden zu Informationen über die weltweite Verteilung von Einkünften und entrichteten Steuern sowie bestimmte Indikatoren für die Orte wirtschaftlicher Tätigkeit in den Steuergebieten, in denen multinationale Konzerne tätig sind, zu verbessern, mit dem Ziel, die Verrechnungspreisrisiken und andere Risiken im Zusammenhang mit Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung allgemein zu bewerten sowie gegebenenfalls für wirtschaftliche und statistische Analysen,

in der Erwägung, dass der länderbezogene Bericht ein Bestandteil eines standardisierten Ansatzes für die Verrechnungspreisdokumentation ist, der den Steuerverwaltungen sachdienliche und verlässliche Informationen zur Durchführung einer effizienten und belastbaren Bewertungsanalyse des Verrechnungspreisrisikos liefern soll,

in der Erwägung, dass das Recht der Vereinigten Staaten von Amerika und das Recht der Bundesrepublik Deutschland den berichtenden Rechtsträger eines multinationalen Konzerns verpflichten, jährlich einen länderbezogenen Bericht vorzulegen,

in der Erwägung, dass Artikel 26 des Abkommens vom 29. August 1989 zwischen den Vereinigten Staaten von Amerika und der Bundesrepublik Deutschland zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen und einiger anderer Steuern sowie das zugehörige

Protokoll in der durch das Protokoll vom 1. Juni 2006 geänderten Fassung („Doppelbesteuerungsabkommen“) die Grundlage für den Informationsaustausch zu Steuerzwecken einschließlich des automatischen Informationsaustauschs schaffen –

sind wie folgt übereingekommen:

Artikel 1

Austausch von Informationen in Bezug auf multinationale Konzerne

Aufgrund des Artikels 26 des Doppelbesteuerungsabkommens tauscht die zuständige Behörde jeder Vertragspartei jährlich mit der zuständigen Behörde der anderen Vertragspartei länderbezogene Berichte automatisch aus. Der Ausdruck „zuständige Behörde“ hat die Bedeutung, die ihm im Doppelbesteuerungsabkommen zukommt.

Artikel 2

Vereinbarung zwischen den zuständigen Behörden

(1) Die zuständigen Behörden der Vertragsparteien unterzeichnen eine Vereinbarung, die Folgendes regelt:

- i) den Umfang des Austauschs länderbezogener Berichte,
- ii) den Zeitplan und die Form des Austauschs länderbezogener Berichte,
- iii) die Zusammenarbeit bei Übertragung und Fehlern,

- iv) die Vertraulichkeit, Datenschutzvorkehrungen und sachgemäße Verwendung in Bezug auf länderbezogene Berichte,
- v) Konsultationen in Bezug auf länderbezogene Berichte sowie
- vi) Geltungsdauer und Änderungen der Vereinbarung.

(2) Die Vereinbarung muss mit diesem Abkommen und dem Doppelbesteuerungsabkommen vereinbar sein.

Artikel 3

Vertraulichkeit und Datenschutzvorkehrungen

Alle ausgetauschten Informationen unterliegen den im Doppelbesteuerungsabkommen vorgesehenen Vertraulichkeitsvorschriften und sonstigen Schutzvorkehrungen, einschließlich der Bestimmungen, welche die Verwendung der ausgetauschten Informationen einschränken. Diese Vorschriften des Doppelbesteuerungsabkommens gelten im Fall einer Kündigung oder Beendigung des vorliegenden Abkommens für alle bis zu diesem Zeitpunkt nach dem vorliegenden Abkommen ausgetauschten Informationen fort.

Artikel 4

Konsultationen und Änderungen

(1) Treten bei der Durchführung dieses Abkommens Schwierigkeiten auf, so kann jede Vertragspartei um Konsultationen zur Ausarbeitung geeigneter Maßnahmen ersuchen, durch welche die Einhaltung des Abkommens sichergestellt wird.

(2) Dieses Abkommen kann durch schriftliche Übereinkunft beider Vertragsparteien geändert werden. Sofern nichts anderes vereinbart wird, treten diese Änderungen nach Artikel 5 Absatz 1 in Kraft.

Artikel 5

Geltungsdauer des Abkommens

(1) Dieses Abkommen tritt am Tag der schriftlichen Notifikation der Regierung der Bundesrepublik Deutschland an die Regierung der Vereinigten Staaten von Amerika über den Abschluss der für das Inkrafttreten des Abkommens erforderlichen innerstaatlichen Verfahren durch die Bundesrepublik Deutschland in Kraft. Der Informationsaustausch nach dem Abkommen wird jedoch erst aufgenommen, wenn die in Artikel 2 Absatz 1 genannte Vereinbarung wirksam ist.

(2) Dieses Abkommen tritt zum früheren der folgenden Zeitpunkte außer Kraft:

1. am Tag des Außerkrafttretens des Doppelbesteuerungsabkommens oder
2. am ersten Tag des Monats, der auf einen Zeitabschnitt von zwölf Monaten nach der schriftlichen Kündigung durch eine der Vertragsparteien folgt.

Geschehen zu Berlin am 14. August 2020 in zwei Urschriften, jede in englischer und deutscher Sprache, wobei jeder Wortlaut gleichermaßen verbindlich ist.

Für die Regierung
der Vereinigten Staaten von Amerika

Handwritten signature of John F. Kerry in black ink, consisting of a stylized 'JFK' followed by 'Kerry' and a long horizontal flourish.

Für die Regierung
der Bundesrepublik Deutschland

Handwritten signature of Angelika Leuchter in black ink, written in a cursive style.