

Inhaltsübersicht

Detaillierte Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor den jeweiligen Kapiteln.

Verfasser	V
Gestaltung der Anhänge	VII
Vorwort	IX
Inhaltsübersicht	XI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XV
A. Vorbemerkungen zum BEPS-Projekt der OECD	1
I. Einleitung	1
II. Die Aktionspunkte im Überblick	2
III. ATAD I- und II-Richtlinie	5
IV. GKKB	9
V. Anzeigepflichten für Steuerplanungsmodelle	12
VI. Staatliche Beihilfen	13
VII. Anhang: Übersicht zu den einzelnen Aktionspunkten des OECD BEPS-Projekts und den korrespondierenden Maßnahmen auf EU-Ebene	16
B. Aktionspunkt 1: Besteuerung der digitalen Wirtschaft	29
I. Einleitung	32
II. Vorarbeiten und Konzeption von Aktionspunkt 1	34
III. Darstellung und Erläuterung der wesentlichen Inhalte des Berichts	38
IV. Würdigung	63
V. Weitere Entwicklungen nach Vorlage des Abschlussberichts zu Aktionspunkt 1	73
VI. Wie geht es weiter?	94
C. Aktionspunkt 2: Neutralisierung der Effekte hybrider Gestaltungen	99
I. Einleitung	102
II. Empfehlungen für innerstaatliches Recht	104
III. Hybride Gestaltungen mittels Betriebsstätten	216
IV. Empfehlungen zum Abkommensrecht	232
V. Zusammenfassung	239
D. Aktionspunkt 3: Stärkung der Regelungen zur Hinzurechnungsbesteuerung (sog. CFC-Regeln)	243
I. Ausgangslage	244
II. Grundlegende Regelungsbereiche von CFC-Systemen	249
III. Branchen- und Funktionsbesonderheiten	262
IV. ATAD-spezifische, von BEPS nicht adressierte Themenbereiche	266
V. Fazit	270
E. Aktionspunkt 4: Begrenzung der Gewinnverkürzung durch Zins- und wirtschaftlich vergleichbare Aufwendungen	273
I. Einleitung	275
II. OECD-Bericht	277
III. Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD)	297
IV. Richtlinienvorschlag vom 25.10.2016 über eine gemeinsame Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage	306
	XI

F. Aktionspunkt 5: Bekämpfung von schädlichem Steuerwettbewerb durch mehr Substanz und Transparenz	309
I. Einleitung	310
II. Der OECD-Bericht zu Aktionspunkt 5: Wirksamere Bekämpfung schädlicher Steuerpraktiken unter Berücksichtigung von Transparenz und Substanz	313
III. Die EU-Arbeiten zum schädlichen Steuerwettbewerb	329
IV. Umsetzung der OECD- und EU-Ergebnisse in Deutschland	334
V. Fazit und Ausblick	337
G. Aktionspunkt 6: Verhinderung der missbräuchlichen Inanspruchnahme von DBA	339
I. Einleitung	341
II. Die wesentlichen Maßnahmen des Aktionspunkts 6 unter Berücksichtigung des MLI	343
III. Einzelheiten zum Aktionspunkt 6 unter Berücksichtigung des MLI	344
IV. Fazit	390
H. Aktionspunkt 7: Verhinderung der künstlichen Umgehung des Status als Betriebsstätte	391
I. Einleitung	393
II. Der verschlungene Weg des Aktionspunktes 7 in die BEPS Agenda	394
III. Änderung des Art. 5 OECD-MA und des OECD-MK durch Aktionspunkt 7	401
IV. Überlegungen zur Einkünfteabgrenzung	420
V. Umsetzung der Änderung in DBA durch das Multilaterale Instrument	434
VI. Fazit: Viel Lärm um Nichts?	434
I. Aktionspunkte 8–10: Verrechnungspreise im Einklang mit Wertschöpfung	437
I. Überblick und Verhältnis zu anderen BEPS-Aktionspunkten	444
II. Identifikation der kaufmännischen oder finanziellen Beziehungen, speziell der Zuordnung von Risiken	453
III. Recharakterisierung von kaufmännischen oder finanziellen Beziehungen	465
IV. Einzelne Aspekte der Vergleichbarkeitsprüfung – Verluste, „Location Savings“, Konzernrückhalt etc.	478
V. Verrechnungspreisaspekte von „Intangibles“	484
VI. Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung (Low Value Adding Services)	498
VII. Kostenumlagevereinbarungen/Cost Contribution Agreement	506
J. Aktionspunkt 11: Messung und Monitoring von Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung	521
I. Einleitung und Überblick	523
II. Systematische Stellung und Aufbau von Aktionspunkt 11	525
III. Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (BEPS): Definition und Messprobleme	526
IV. Datenquellen (Chapter 1)	534
V. Die sechs BEPS-Indikatoren (Chapter 2)	538
VI. Messung des Umfangs und der ökonomischen Auswirkungen von BEPS und von Maßnahmen gegen BEPS (Chapter 3)	550
VII. Verbesserungsmöglichkeiten der Datenlage (Chapter 4)	564
VIII. Zusammenfassung	566
K. Aktionspunkt 12: Anzeigepflichten für Steuergestaltungen	569
I. Einführung	570
II. Vorbemerkungen	571
III. Die Arbeiten der OECD zu Mandatory Disclosure Rules	574

IV. Europäische Entwicklungen: Die Änderung der Amtshilferichtlinie	590
V. Umsetzung in Deutschland	603
VI. Schlussbemerkungen	606
L. Aktionspunkt 13: Verrechnungspreisdokumentation und länderbezogene Berichterstattung	609
I. Einleitung	610
II. Die G20/OECD-Maßnahme 13 im Detail	612
III. Umsetzung der Maßnahme 13 in deutsches Recht durch das BEPS- Umsetzungsgesetz	626
IV. Internationale Umsetzung der Maßnahme 13	638
V. Zusammenfassung und Ausblick	721
M. Aktionspunkt 14: Streitbelegungsmechanismen effektiver gestalten . . .	723
I. Einleitung	724
II. Die Regelungen des OECD-Berichts zu Aktionspunkt 14	726
III. Deutschland: bestehende nationale Regeln und Praxis sowie Regelungsbedarf	737
IV. Abschließende Würdigung	746
N. Aktionspunkt 15: Entwicklung eines multilateralen Instruments	747
I. Hintergrund zur Erarbeitung des Multilateralen Instruments	748
II. Das MLI der OECD vom 27.11.2016	750
III. Auswirkungen des MLI auf Deutschland	755
IV. Fazit	774
O. Anhang	777
I. [DAC3: Austausch von „Rulinginformationen“] Richtlinie (EU) 2015/2376 des Rates vom 8. Dezember 2015 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU bezüglich der Verpflichtung zum automatischen Austausch von Informationen im Bereich der Besteuerung	777
II. [DAC4: „Country-by-Country“-Reporting] Richtlinie (EU) 2016/881 des Rates vom 25. Mai 2016 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU bezüglich der Verpflichtung zum automatischen Austausch von Informationen im Bereich der Besteuerung	789
III. [DAC6: Offenlegungspflichten für bestimmte Steuerplanungsmodelle] Richtlinie (EU) 2018/822 des Rates vom 25. Mai 2018 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU bezüglich des verpflichtenden automatischen Informationsaustauschs im Bereich der Besteuerung über meldepflichtige grenzüberschreitende Gestaltungen	806
IV. [ATAD I] Richtlinie (EU) 2016/1164 des Rates vom 12. Juli 2016 mit Vorschriften zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken mit unmittelbaren Auswirkungen auf das Funktionieren des Binnenmarkts	821
V. [ATAD II] Richtlinie (EU) 2017/952 des Rates vom 29. Mai 2017 zur Änderung der Richtlinie (EU) 2016/1164 bezüglich hybrider Gestaltungen mit Drittländern	837
VI. [Streitbelegungsrichtlinie] Richtlinie (EU) 2017/1852 des Rates vom 10. Oktober 2017 über Verfahren zur Beilegung von Besteuerungstreitigkeiten in der Europäischen Union	849
VII. Aufbau MLI	866
VIII. Auszug aus dem Explanatory Statement (S. 84 und 85)	867
Sachverzeichnis	869