

Mindeststeuergesetz: MinStG

Fehling / Staats

2026

ISBN 978-3-406-81441-9

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Fehling/Staats
Mindeststeuergesetz



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Mindeststeuergesetz

KOMMENTAR

Herausgegeben von

Dr. Daniel Fehling, LL.M.

Dr. Wendelin Staats, LL.M.

Bearbeitet von

Johannes Becker; Christiane Bender; Andreas Benecke; Christine Breckwoldt;
Andrea Engl; Dr. Daniel Fehling LL.M.; Dr. David Haubner; Dr. David Heckerodt;
Tom Hentrich; Eleonore Kaluza-Thiesen; Prof. Dr. Manuela Kohl; Antonia Kühne;
Sarah Küpper; Cornelius Link LL.M.; Dr. Alexander Mann; Dr. Michael Myßen;
Dr. Eva Oertel; Christoph Ott; Dr. Kunka Petkova; Sandy Radmanesh;
Elena Reuter LL.M.; Dr. Jan Rieck; Andreas Saliger; Dr. Wendelin Staats LL.M.;
Dr. Franziska Stahmann; Lena Stinglhammer; Dr. Joachim Strohm;
Ulrike Wolff-Seeger LL.M.

Sämtliche Beiträge in diesem Kommentar
sind nicht in dienstlicher Eigenschaft verfasst.

2026



Zitierweise

Fehling/Staats/Bearbeiter MinStG § 1 Rn. 1



ISBN 978 3 406 81441 9

© 2026 Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
info@beck.de

Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH
Neustädter Straße 1–4, 99947 Bad Langensalza
Satz: Druckerei C.H.Beck Nördlingen
Umschlag: Druckerei C.H.Beck Nördlingen



chbeck.de/nachhaltig
produktsicherheit.beck.de

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

Vorwort

Liebe Leserin, lieber Leser,

das Vorwort zur ersten Auflage eines Kommentars bietet den Herausgebern bekanntlich die Gelegenheit zu etwas allgemeineren Ausführungen, bei denen auch erläutert werden kann, warum es das Buch überhaupt gibt. Gerade bei einem komplexen Gesetz wie dem Mindeststeuergesetz ist es ja nicht unbedingt selbsterklärend, warum jemand sich auch noch in seiner Freizeit damit schriftstellerisch auseinandersetzt (Ludwig Schmidt hätte vielleicht gesagt: rational kaum erklärbar).

Die Idee zu diesem Buch entstand im Herbst 2021, kurz nach der internationalen Einigung auf die Zwei-Säulen-Lösung und zugegebenermaßen im Zustand einer gewissen Erschöpfung nach dem vorausgegangenen Verhandlungsmarathon. Bei diesen Überlegungen ging es uns vor allem darum, dass wir der steuerlichen Fachwelt aufzeigen wollten, welche Aspekte bei den internationalen Verhandlungen zur effektiven Mindestbesteuerung besonders wichtig waren und wie es (später) zu der Formulierung der konkreten Gesetzesvorschriften kam. So haben wir Mitschreiber gesucht, die diese spezielle Perspektive einbringen können. Wir freuen uns daher sehr, dass wir so viele Autorinnen und Autoren gewinnen konnten, die bei der Entwicklung der „Säule 2“ von Anfang an eingebunden waren und/oder zu einem späteren Zeitpunkt bei der Konzeption und Anwendung der neuen Regelungen mitgewirkt haben.

Das MinStG ist nicht perfekt. Bei zunehmender Anwendung der Regelungen wird erkennbar werden, wo das Gesetz Schwächen aufweist und wo es in der täglichen Praxis hakt. Auch die erste Auflage dieses Kommentars ist nicht perfekt. Solange sich die Diskussionen zwischen Steuerpflichtigen und Finanzverwaltung zu relevanten Einzelfragen noch in der Anfangsphase befinden, solange es noch keine Gerichtsentscheidungen und fast keine Verwaltungserlasse gibt, besteht die Aufgabe einer Kommentierung vorrangig darin, die generelle Bedeutung der Vorschriften, ihre Zielsetzung und ihre Systematik zu veranschaulichen. In späteren Auflagen wird sich die Zahl der abgehandelten Einzelthemen aber gewiss rapide erhöhen (für die Seitenzahl gilt vermutlich dasselbe).

Wir danken dem Verlag C.H.Beck und dort insbesondere Dr. Thomas Aichberger, Dr. Martin Weiss und Sophia Feigenbutz für die stets ausgezeichnete Zusammenarbeit und verabschieden uns bei Ihnen, liebe Leserin und lieber Leser, an dieser Stelle bis zur nächsten Auflage. Wenn Sie Verbesserungsvorschläge haben, freuen wir uns über einen Hinweis. Wenn Ihnen das Buch schon jetzt gefällt, dann erwerben Sie gerne noch weitere Exemplare. In diesem Sinne grüßen Sie herzlich

Berlin, im September 2025

Daniel Fehling und Wendelin Staats



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Bearbeiterverzeichnis*

Johannes Becker	§§ 34–38
Christiane Bender	§§ 75–77 (mit Stinglhammer)
Andreas Benecke	§§ 81, 84–87 (mit Kühne)
Christine Breckwoldt	§§ 1–5, 7 (§ 7 mit Fehling und Kühne)
Andrea Engl	§§ 44, 47, 48
Dr. Daniel Fehling	Einleitung, §§ 6, 7, 27–29, 78–80, 83 (§§ 6, 78–80 mit Kühne; § 7 mit Breckwoldt und Kühne; §§ 27–29 mit Rieck)
Dr. David Haubner	§ 30
Dr. David Heckerodt	§§ 15–26
Tom Hentrich	§§ 39–41
Eleonore Kaluza-Thiesen	§§ 42, 43
Prof. Dr. Manuela Kohl	§§ 49–52, 82 (mit Strohm)
Antonia Kühne	§§ 6, 7, 78–80, 81, 84–87 (§§ 6, 78–80 mit Fehling, § 7 mit Breckwoldt und Fehling; §§ 81, 84–87 mit Benecke)
Sarah Küpper	§ 31
Cornelius Link	§§ 63–68
Dr. Alexander Mann	§§ 72–74
Dr. Michael Myßen	§§ 94–96, 98 (mit Reuter)
Dr. Eva Oertel	§§ 8–10
Christoph Ott	§§ 69–71
Dr. Kunka Petkova	§§ 53–62
Sandy Radmanesh	§§ 90–93
Elena Reuter	§§ 94–96, 98 (mit Myßen)
Dr. Jan Rieck	§§ 11–14, 27–29, 89 (§§ 27–29 mit Fehling)
Andreas Saliger	§§ 97, 99–101
Dr. Wendelin Staats	§ 88
Dr. Franziska Stahmann	§§ 32, 33
Lena Stinglhammer	§§ 75–77 (mit Bender)
Dr. Joachim Strohm	§§ 49–52, 82 (mit Kohl)
Ulrike Wolff-Seeger	§§ 45–46

*Sämtliche Beiträge sind nicht in dienstlicher Eigenschaft verfasst.



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XI

TEXTE

1. Gesetz zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung für Unternehmensgruppen ¹ (Mindeststeuergesetz – MinStG)	1
2. Richtlinie (EU) 2022/2523 des Rates vom 15. Dezember 20221 zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung für multinationale Unternehmensgruppen und große inländische Gruppen in der Union (MinBestRL)	72

KOMMENTAR

Einleitung	141
------------------	-----

Teil 1. Allgemeine Vorschriften

Abschnitt 1. Anwendungsbereich

§ 1 Steuerpflicht	179
§ 2 Umfang der Besteuerung	187
§ 3 Mindeststeuergruppe	189
§ 4 Umfang der Unternehmensgruppe und ihre Bestandteile	196
§ 5 Ausgeschlossene Einheiten	206
§ 6 Belegenheit von Einheiten und Betriebsstätten	210

Abschnitt 2. Begriffsbestimmungen

§ 7 Begriffsbestimmungen	215
--------------------------------	-----

Teil 2. Ergänzungssteuer

Abschnitt 1. Primärerergänzungssteuer

§ 8 Umfang der Besteuerung der Muttergesellschaft	277
§ 9 Anteil der Muttergesellschaft am Steuererhöhungsbetrag	284
§ 10 Minderung des Primärerergänzungssteuerbetrags	289

Abschnitt 2. Sekundärerergänzungssteuer

§ 11 Umfang der Besteuerung der Geschäftseinheit	292
§ 12 Anteil der Bundesrepublik Deutschland am Gesamtbetrag der Steuererhöhungsbeträge	303
§ 13 Besonderheiten bei transparenten Einheiten	310
§ 14 Besonderheiten bei Steuerhoheitsgebieten mit anerkannter Sekundärerergänzungssteuerregelung	314

Inhaltsverzeichnis

Teil 3. Ermittlung des Mindeststeuer-Gewinns oder Mindeststeuer-Verlusts

Abschnitt 1. Grundlagen der Mindeststeuer-Gewinnermittlung

§ 15	Mindeststeuer-Gewinn oder Mindeststeuer-Verlust	319
§ 16	Betragsmäßige und fremdvergleichskonforme Anpassungen	330
§ 17	Korrespondierende Einstufung von Finanzinstrumenten	344

Abschnitt 2. Ermittlungsgrundsätze und Anpassungen

Unterabschnitt 1. Allgemeine Bestimmungen

§ 18	Hinzurechnungen und Kürzungen	347
§ 19	Gesamtsteueraufwand	358
§ 20	Dividendenkürzungsbetrag	363
§ 21	Gewinne oder Verluste aus Eigenkapitalbeteiligungen	376
§ 22	Gewinne oder Verluste aus der Anwendung der Neubewertungsmethode auf Sachanlagen	390
§ 23	Asymmetrische Fremdwährungsgewinne oder Fremdwährungsverluste ...	400
§ 24	Bilanzierungs- und Bewertungsfehler eines vorangegangenen Geschäftsjahres; Änderungen der Bilanzierungsvorschriften und Bewertungsmethoden	411
§ 25	Korrekturposten Pensionsaufwand	417
§ 26	Gruppeninterne Finanzierungsvereinbarungen	424
§ 27	Steuerliche Zulagen	431
§ 28	Marktfähige und übertragbare steuerliche Zulagen	439
§ 29	Behandlung steuerlicher Vorteile bei Beteiligungen an bestimmten steuertransparenten Einheiten	450

Unterabschnitt 2. Sektorspezifische Gewinnermittlung

§ 30	Ausnahme für Gewinne oder Verluste aus dem internationalen Seeverkehr	459
§ 31	Behandlung von Vergütungen auf besondere Instrumente bei Kreditinstituten und Versicherern	474
§ 32	Behandlung bestimmter Versicherungserträge	482
§ 33	Ausschluss von Aufwendungen bei fondsgebundenen Versicherungen	490

Abschnitt 3. Wahlrechte bei der Gewinnermittlung

§ 34	Aktienbasierte Vergütungen	497
§ 35	Anwendung der Realisationsmethode	505
§ 36	Gewinne aus der Veräußerung von unbeweglichem Vermögen	509
§ 37	Konsolidierung	516
§ 38	Steuerpflicht von Portfoliodividenden	520
§ 39	Steuerpflicht von Gewinnen oder Verlusten bei Eigenkapitalbeteiligungen	522
§ 40	Symmetrische Behandlung qualifizierter Währungsgewinne oder qualifizierter Währungsverluste bei Nettoinvestitionen in einen Geschäftsbetrieb	527
§ 41	Qualifizierte Sanierungserträge	531

Abschnitt 4. Aufteilung von Gewinnen und Verlusten bei Betriebsstätten und transparenten Einheiten

§ 42	Zuordnung von Gewinnen und Verlusten zwischen Betriebsstätte und Stammhaus	537
§ 43	Zuordnung von Gewinnen und Verlusten bei transparenten Einheiten ...	544

Teil 4. Ermittlung der angepassten erfassten Steuern

Abschnitt 1. Allgemeine Vorschriften

§ 44	Betrag der angepassten erfassten Steuern einer Geschäftseinheit	555
§ 45	Erfasste Steuern	568
§ 46	Zusätzlicher Steuererhöhungsbetrag bei Mindeststeuer-Gesamtverlust	578

Abschnitt 2. Anpassungen der erfassten Steuern

§ 47	Hinzurechnungen	585
§ 48	Kürzungen	592
§ 49	Zurechnung erfasster Steuern zu anderen Geschäftseinheiten	631
§ 50	Gesamtbetrag der angepassten latenten Steuern	645
§ 51	Mindeststeuer-Verlustwahlrecht	664
§ 52	Nachträgliche Anpassungen und Änderungen der erfassten Steuern	672

Teil 5. Ermittlung des effektiven Steuersatzes und des Steuererhöhungsbetrags

Abschnitt 1. Ermittlung des effektiven Steuersatzes und des Steuererhöhungsbetrags

Unterabschnitt 1. Grundsätze und Besonderheiten

§ 53	Effektiver Steuersatz der Unternehmensgruppe für ein Steuerhoheitsgebiet	681
§ 54	Mindeststeuersatz und Ermittlung des Steuererhöhungsbetrags	686
§ 55	Behandlung von in Minderheitsbesitz stehenden Geschäftseinheiten ..	692
§ 56	Wesentlichkeitsgrenze	695

Unterabschnitt 2. Zusätzlicher laufender Steuererhöhungsbetrag

§ 57	Zusätzlicher Steuererhöhungsbetrag	698
------	--	-----

Abschnitt 2. Substanzbasierter Freibetrag

§ 58	Ermittlung des substanzbasierten Freibetrags	702
§ 59	Berücksichtigungsfähige Beschäftigte und berücksichtigungsfähige Lohnkosten	710
§ 60	Berücksichtigungsfähige materielle Vermögenswerte	716
§ 61	Anwendung des substanzbasierten Freibetrags in Sonderfällen	724
§ 62	Ermittlung des substanzbasierten Freibetrags in einem Übergangszeitraum	726

Teil 6. Unternehmensumstrukturierungen und Beteiligungsstrukturen

Abschnitt 1. Ermittlung der Umsatzgrenze in Sonderfällen

§ 63	Anwendung der Umsatzgrenze bei Zusammenschluss oder Teilung	731
------	---	-----

Abschnitt 2. Veränderungen der Unternehmensgruppe

§ 64	Austritt und Beitritt von Geschäftseinheiten	739
§ 65	Erwerb und Veräußerung von Anteilen, die als Übertragung oder Erwerb von Vermögenswerten und Schulden gelten	747
§ 66	Übertragung von Vermögenswerten oder Schulden	753

Abschnitt 3. Besondere Beteiligungsstrukturen

§ 67	Joint Venture	769
§ 68	Unternehmensgruppen mit mehreren Muttergesellschaften	775

Inhaltsverzeichnis

Teil 7. Besonderheiten bei obersten Muttergesellschaften, Ausschüttungssystemen und Investmenteinheiten

Abschnitt 1. Besonderheiten bei obersten Muttergesellschaften	
§ 69	Transparente oberste Muttergesellschaft 785
§ 70	Oberste Muttergesellschaft mit Dividendenabzugssystem 798
Abschnitt 2. Ausschüttungssysteme	
§ 71	Zulässige Ausschüttungssysteme 812
Abschnitt 3. Besonderheiten bei Investmenteinheiten	
§ 72	Berechnung des effektiven Steuersatzes für Investmenteinheiten 829
§ 73	Steuertransparenzwahlrecht für Investmenteinheiten 852
§ 74	Wahlrecht für steuerpflichtige Ausschüttungen von Investmenteinheiten .. 867

Teil 8. Administration

Abschnitt 1. Mindeststeuer-Bericht	
§ 75	Abgabeverpflichtung 887
§ 76	Inhalt des Mindeststeuer-Berichts 897
Abschnitt 2. Wahlrechte	
§ 77	Wahlrechte 905
Abschnitt 3. Safe-Harbour-Regelungen	
Unterabschnitt 1. Allgemeines	
§ 78	Überprüfung der Anspruchsberechtigung 914
Unterabschnitt 2. Safe Harbour für vereinfachte Berechnungen	
§ 79	Vereinfachte Berechnungen 918
§ 80	Wahlrecht für vereinfachte Ausgangsgrößen bei unwesentlichen Geschäftseinheiten 920
Unterabschnitt 3. Safe-Harbour-Regelung bei anerkannter nationaler Ergänzungssteuer	
§ 81	Safe-Harbour bei anerkannter nationaler Ergänzungssteuer 924

Teil 9. Übergangsregelungen

Abschnitt 1. Erstmalige Steuerpflicht	
§ 82	Steuerattribute des Übergangsjahres 943
Abschnitt 2. Untergeordnete internationale Tätigkeit	
§ 83	Übergangsregelung bei untergeordneter internationaler Tätigkeit 954
Abschnitt 3. Zeitlich befristete Übergangsregelungen	
§ 84	Verwendung länderspezifischer Berichte multinationaler Unternehmensgruppen (CbCR-Safe-Harbour) 965
§ 85	Besonderheiten bei bestimmten Einheiten 969
§ 86	Ausschluss von bestimmten Geschäftseinheiten, Unternehmensgruppen oder Steuerhoheitsgebieten 973
§ 87	Definitionen für den CbCR-Safe-Harbour 975
§ 88	Übergangsregelungen bei gemischter Hinzurechnungsbesteuerung 980
§ 89	Sekundärergänzungssteuerbetrag-Safe-Harbour 991

Teil 10. Nationale Ergänzungssteuer

Abschnitt 1. Allgemeines

§ 90	Umfang der Besteuerung der Geschäftseinheit	997
------	---	-----

Abschnitt 2. Besonderheiten

§ 91	Steuererhöhungsbeträge staatenloser Geschäftseinheiten	1008
§ 92	Grenzüberschreitende Zurechnung erfasster Steuern	1011
§ 93	Nichtberücksichtigung der nationalen Ergänzungssteuer	1015

Teil 11. Besteuerungsverfahren und sonstige Bestimmungen

Abschnitt 1. Besteuerungsverfahren

§ 94	Entstehung der Mindeststeuer und Besteuerungszeitraum	1017
§ 95	Steuererklärungspflicht, Steuerentrichtungspflicht	1022
§ 96	Zuständigkeit	1035
§ 97	Währungsumrechnungen	1040

Abschnitt 2. Bußgeldvorschriften, Ermächtigungen und Anwendungsvorschriften

§ 98	Bußgeldvorschriften	1045
§ 99	Ermächtigungen	1052
§ 100	Auswirkung auf die Abkommensberechtigung	1057
§ 101	Anwendungsvorschriften	1059

Stichwortverzeichnis	1065
----------------------------	------

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG