

BEPS-Handbuch

Maßnahmen gegen Gewinnverlagerung und Gewinnverkürzung internationaler Konzerne

Bearbeitet von

Herausgegeben von Prof. Dr. Dr. Georg Kofler, LL.M., und Dr. Arne Schnitger, Bearbeiter: Dr. Ulf Andresen, Katharina Becker, Lorenz Bernhardt, Sabrina Ehrhardt, Dr. Daniel Fehling, Prof. Dr. Guido Förster, Dr. Ronald Gebhardt, Dr. Martina Gruber, Susann Ham, Alexander Hoeck, Kerstin Holst, Prof. Dr. Jochen Hundsdorfer, Richard Jerabek, Mag. Dr., Madeleine Kockrow, Dr. Agnieszka Kopec, Prof. Dr. Gerhard Kraft, Prof. Dr. Heinz-Klaus Kroppen, LL.M., Prof. Dr. Jürgen Lüdicke, Michael Oskamp, Prof. Dr. Christine Osterloh-Konrad, Prof. Dr. Stephan Rasch, Dr. Christoph Sommer, Prof. Dr. Matthias Valta, Lars Wargowske, und Tom Ziegenbein

1. Auflage 2019. Buch. XXX, 882 S. Hardcover (In Leinen)

ISBN 978 3 406 70930 2

Format (B x L): 14,1 x 22,4 cm

[Steuern > Internationales Steuerrecht](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of varying sizes, arranged in a slight arc. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Kofler/Schnitger
BEPS-Handbuch


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

BEPS-Handbuch

Maßnahmen gegen Gewinnverlagerung und
Gewinnverkürzung internationaler Konzerne

Herausgegeben von

Prof. Dr. Dr. Georg Kofler

Professor für Finanz- und Steuerrecht
an der Johannes Kepler Universität Linz

Dr. Arne Schnitger LL.M.

CPA/Steuerberater in Berlin/Hamburg

2019


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



Zitiervorschlag

Kofler/Schnitger/*Verfasser* Aktionspunkt 1 Rn. 1


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 70930 2

© 2019 Verlag C.H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Satz: Jung Crossmedia Publishing GmbH, Lahnau

Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Umschlaggestaltung: Martina Busch, Grafikdesign, Homburg Saar

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

Verfasser

Dr. Ulf Andresen

Steuerberater in Frankfurt am Main

Katharina Becker

Ministerialrätin in Berlin

Lorenz Bernhardt, LL.M.

Rechtsanwalt, Attorney-at-Law (NY) und Steuerberater in Berlin

Dr. Daniel Fehling, LL.M. (King's College London)

Regierungsdirektor in Berlin

Prof. Dr. Guido Förster

Steuerberater, Professor für Betriebswirtschaftslehre,
insb. Betriebswirtschaftliche Steuerlehre
an der Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf

Dr. Ronald Gebhardt

Dipl.-Kaufmann, Steuerberater in Hamburg

Susann van der Ham

Dipl.-Kauffrau, Steuerberaterin in Düsseldorf

Alexander Hoock

Regierungsdirektor in Berlin

Kerstin Holst

Dipl.-Kauffrau, Steuerberaterin in Hamburg

Prof. Dr. Jochen Hundsdoerfer

Professor für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der Freien Universität Berlin

Mag. Dr. Richard Jerabek

Steuerberater in Wien

Prof. Dr. Dr. Georg Kofler

Professor für Finanz- und Steuerrecht an der Johannes Kepler-Universität Linz

Prof. Dr. Gerhard Kraft

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in München
Professor für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre
an der Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg

Prof. Dr. Heinz-Klaus Kroppen LL.M.

Rechtsanwalt und Steuerberater in Düsseldorf
Honorarprofessor an der Ruhr-Universität Bochum

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Prof. Dr. Jürgen Lüdicke
Rechtsanwalt und Steuerberater in Hamburg
Professor für Steuerrecht an der Universität Hamburg

Michael Oskamp
Steuerberater in Berlin

Prof. Dr. Christine Osterloh-Konrad
Professorin für Bürgerliches Recht, Handels- und Gesellschaftsrecht,
Rechtsvergleichung an der Eberhard Karls Universität Tübingen

Prof. Dr. Stephan Rasch
Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht in München
Honorarprofessor an der Universität Augsburg

Dr. Arne Schnitger LL.M.
Steuerberater in Berlin/Hamburg

Dr. Christoph Sommer
Steuerberater in Hamburg

Prof. Dr. Matthias Valtä
Professor für Öffentliches Recht und Steuerrecht
an der Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf

Lars Wargowske
Regierungsdirektor in Potsdam

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Gestaltung der Anhänge

Sabrina Ehrhardt, Berlin

Dr. Martina Gruber, Wien

Madeleine Kockrou, Berlin

Dr. Agnieszka Kopec, Berlin

Tom Ziegenbein, Berlin


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorwort

Der „Kampf“ gegen die aggressive Steuerplanung multinationaler Unternehmen wurde vor allem aufgrund der budgetären Auswirkungen der Finanz-, Wirtschafts- und Eurokrise und mehrerer Enthüllungen – Luxemburg-Leaks (2014), Swiss-Leaks (2015), Panama-Leaks (2016) und Paradise-Papers (2017) – angefacht. Er ist auch spätestens seit den ersten Berichten zu dem von den G20 initiierten OECD BEPS-Projekt im Jahr 2013 in aller Munde.

Die am 5. Oktober 2015 von der OECD veröffentlichten Abschlussberichte mit ihren insgesamt rund 2.000 Seiten zum großen „Base Erosion and Profit Shifting“ Projekt (BEPS) befassen sich in insgesamt 15 Aktionspunkten mit verschiedenen Aspekten der Bemessungsgrundlagenaushöhlung und Gewinnverschiebung. Selten wurden im Steuerrecht in so kurzer Zeit derartig umfangreiche Vorgaben entwickelt. Die schiere Masse der verschiedenen Regelungen stellen dabei sowohl die nationalen Rechtssetzer wie auch die Rechtsanwender vor große Herausforderungen, die steuerlichen Neuerungen auf internationaler und nationaler Ebene zu verstehen. Daher sahen wir Bedarf an einem Werk, welches die Vorgaben der OECD erläutert und den Leser durch den „Dschungel“ der verschiedenen Aktionspunkte leitet. Dieser Bedarf wird dadurch verstärkt, dass in der EU aufgrund der Richtlinien zu Vorschriften zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken („Anti Tax Avoidance Directive“ bzw. ATAD I und II) eine Reihe materieller Punkte des BEPS-Projektes zwingend von den Mitgliedstaaten umzusetzen sind.

Dieses Handbuch soll Wegweiser durch die einzelnen Aktionspunkte des BEPS-Projekts sein und ihre Auswirkungen auf das nationale und internationale Steuerrecht aufzeigen. Es deckt dabei alle 15 Aktionspunkte ab und erläutert deren steuerpolitische Erwägungen, materiell- und verfahrensrechtliche Regelungsvorschläge sowie makroökonomische Auswirkungen. Das Werk richtet sich gleichermaßen an Wissenschaft, Praxis und Finanzverwaltung.

Unser Dank gilt daher zunächst unseren Autorinnen und Autoren, ohne deren unermüdlichen Einsatz ein solches Projekt nicht verwirklicht wäre. Es freut uns sehr, dass sich derart hervorragende Vertreter aus Finanzverwaltung, Wissenschaft und Beraterschaft zur Mitarbeit an diesem Handbuch entschlossen haben und ihr Spezialwissen teilen.

Zu Dank verpflichtet sind wir auch dem Verlag C.H. Beck und seinen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern, im Besonderen Herrn Dr. Thomas Aichberger, Frau Hannah Bittner und Herrn Franz Greiling, für die uneingeschränkte und engagierte Unterstützung bei der Umsetzung.

Schließlich danken wir unseren Familien und Freunden für die persönliche Unterstützung und das Verständnis für die zeitliche Vernachlässigung, die ein solches Handbuch abverlangt.

Berlin/Hamburg/Linz, im Januar 2019

Georg Kofler/Arne Schnitger

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

Inhaltsübersicht

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 Besteuerungsstreitigkeiten in der Europäischen Union	849
VII. Aufbau MLI	866
VIII. Auszug aus dem Explanatory Statement (S. 84 und 85)	867
Sachverzeichnis	869

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG