

# Inhaltsverzeichnis

<b>1 Einleitung</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung	1
1.2 Zielsetzung und Gang der Untersuchung	3
<b>2 Die globale Mindeststeuer</b>	<b>5</b>
2.1 Die Entwicklung von Pillar II im Rahmen des BEPS-Projekts	5
2.2 Die Konzeption der globalen Mindeststeuer des Pillar II	8
2.3 Die Ermittlung und Erhebung der Mindeststeuer	9
2.3.1 Persönlicher Anwendungsbereich	10
2.3.2 Ermittlung der Effektive-Tax-Rate und der Top-Up Tax	11
2.3.3 Erhebung der Effektive-Tax-Rate und der Top-Up Tax	16
<b>3 Die Bedeutung der steuerlichen Forschungs- und Entwicklungsförderung im internationalen Standortwettbewerb</b>	<b>21</b>
3.1 Die ordnungspolitische Begründung der staatlichen Förderung von Forschung und Entwicklung	21
3.2 Die Arten der Förderung von Forschung und Entwicklung	22
3.2.1 Die direkte Förderung	23

## Inhaltsverzeichnis

3.2.2 Die indirekte Förderung	24
3.3 Die Anreizfunktion der steuerlichen Forschungs- und Entwicklungsförderung bei der Standortwahl	25
<b>4 Die Wirkungsweise der steuerlichen Forschungs- und Entwicklungsförderung im Rahmen der Berechnung der globalen Mindestbesteuerung</b>	<b>27</b>
4.1 Berücksichtigung der steuerlichen Forschungsförderung bei der Ermittlung der Adjusted Covered Taxes und des GloBE Income	27
4.1.1 Input-Orientierte Anreize	28
4.1.1.1 Steuergutschriften	28
4.1.1.2 Erhöhter Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen	36
4.1.1.3 Sonderabschreibungen	36
4.1.1.4 Aktivierungsverbot für selbsterstellte immaterielle Vermögensgenstände	38
4.1.2 Output-orientierte Anreize	39
4.1.2.1 Steuerbefreiungsregelungen	39
4.1.2.2 Anreize über die Quellensteuer	40
4.1.2.3 IP-Box-Regime	42
4.2 Analyse in Bezug auf die bestehenden Modelle der Steuergutschriften in ausgewählten Ländern	43
4.2.1 Deutschland	44
4.2.2 Frankreich	45
4.2.3 Irland	47
4.2.4 Niederlande	48
4.2.5 Schweiz	50
4.2.6 USA	51
4.2.7 Chile	52

## Inhaltsverzeichnis

<b>5 Kritische Betrachtung der Wirkungsweise von steuerlichen Incentives zur Förderung der Forschung und Entwicklung im Rahmen der Berechnung der globalen Mindeststeuer</b>	<b>55</b>
5.1 Chancen und Risiken durch die Gestaltungsmöglichkeiten im Bereich der Steuergutschriften	55
5.2 IP-Box Regimes und das Zusammenspiel mit der Substance Based Income Exclusion	58
5.3 Der neutralisierende Effekt latenter Steuern bei der Ermittlung der Adjusted Covered Taxes	59
5.4 Tatbestandsmerkmal „effektiver Steuersatz in Höhe von 15 %“	61
5.5 Komplexität des Berechnungsmodells der globalen Mindeststeuer	62
5.6 Herausforderungen für Schwellen- und Entwicklungsländer	64
5.7 Würdigung	66
<b>6 Schlussbetrachtung</b>	<b>73</b>
<b>Quellenverzeichnis</b>	<b>77</b>