

<b>Autorenverzeichnis</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsübersicht</b>	<b>VII</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>IX</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b>	<b>XV</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XVII</b>

## **A. Einleitung**

---

I. Zur Diskussion über internationale Gewinnverlagerungen (Kahle)	1
II. Einführung in die empirische Analyse (Sinz)	4
1. Einleitung	4
2. Durchführung der Befragung	5
a) Fragestellung	5
b) Teilaspekte	6
c) BEPS-Themenkomplexe	6
d) Teilnehmende Unternehmen	7

## **B. Rechtsgrundlagen**

---

I. Verrechnungspreisdokumentation (Hiller)	11
1. Einleitung	13
2. BEPS: OECD-Vorgaben zur Verrechnungspreisdokumentation	14
a) Überblick	14
b) Inhalte des BEPS-Aktionspunkt 13	15
aa) Zielsetzung von BEPS-Aktionspunkt 13	15
bb) Anforderungen an das Local File gemäß BEPS-Aktionspunkt 13	17
cc) Anforderungen an das Master File gemäß BEPS-Aktionspunkt 13	17
c) Umsetzungsstand	18
3. Nationalstaatliche Anforderungen an die Verrechnungspreisdokumentation	21
a) Nationale Regelungen durch das BEPS I-Gesetz	21
aa) Überblick	21

bb)	Inhalte des BEPS I-Gesetz	22
b)	Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung (GAufzV n. F.)	26
c)	Anforderungen an das Local File	27
aa)	Pflicht zur Erstellung eines Local Files	27
bb)	Inhalte des Local Files	29
d)	Anforderungen an das Master File	39
aa)	Pflicht zur Erstellung eines Master Files	39
bb)	Inhalte des Master Files	41
e)	Gesetzliche Sanktionsmöglichkeiten	48
4.	Ableitung der Untersuchungsfragen	50
II.	Country-by-Country Reporting (Frey)	52
1.	Einleitung	54
2.	Zielsetzung und Inhalt des BEPS-Aktionspunkt 13	55
3.	CbCR im Rahmen des BEPS-Aktionspunkt 13	59
a)	Überblick Entwicklungen CbCR	59
b)	Persönlicher Anwendungsbereich; Adressatenkreis	61
c)	Sachlicher Anwendungsbereich; Aufzeichnungspflicht	62
aa)	Überblick	62
bb)	Tabelle 1: Übersicht über die Aufteilung der Einkünfte, Steuern und Geschäftstätigkeiten nach Steuerhoheitsgebieten	63
cc)	Tabelle 2 und 3 CbCR: Überblick über die Konzernunternehmen und zusätzliche Informationen	67
dd)	Varia	70
d)	Umsetzungsstand des CbCR in ausgewählten Staaten	72
e)	Anzeigeobligationen („Notifications“) in ausgewählten Staaten	82
4.	CbCR im Rahmen des BEPS I-Gesetz	89
a)	Überblick BEPS I-Gesetz	89
b)	Persönlicher Anwendungsbereich; Adressatenkreis	90
c)	Sachlicher Anwendungsbereich; Aufzeichnungsinhalt	92
d)	Varia	94
5.	Auswertungen des CbCR	96
6.	Ableitung der Untersuchungsfragen	101
III.	Betriebsstätten (Kahle/Braun/Burger)	103
1.	Einleitung	107
2.	Grundlagen der Betriebsstättenbesteuerung	108
3.	Betriebsstätte der „digitalen Wirtschaft“	111
a)	Hintergrund	111
b)	Abschlussbericht zu BEPS-Aktionspunkt 1	112

c)	Neuer Zwischenbericht zur Besteuerung der digitalen Wirtschaft	116
d)	Kommissionsvorschläge zur Besteuerung der digitalen Wirtschaft	118
4.	Hilfsbetriebsstätte unter BEPS-Aktionspunkt 7	123
a)	Die Änderung des Negativkatalogs des Art. 5 Abs. 4 OECD-MA 2010 durch das Update 2017 des OECD-MA	123
b)	Verhinderung der Fragmentierung von Geschäftstätigkeiten zwischen verbundenen Unternehmen	127
c)	Auswirkungen des Multilateralen Instruments	128
5.	Bau- und Montagebetriebsstätten	130
a)	Zusammenschau für verbundene Unternehmen	130
b)	Auswirkungen des Multilateralen Instruments	134
6.	Vertreterbetriebsstätte	135
a)	Hintergrund	135
b)	Verhinderung der künstlichen Vermeidung von Betriebsstätten durch Nutzung von Kommissionären	137
c)	Auswirkungen des Multilateralen Instruments	142
7.	Ausblick und Handlungsbedarf in der Praxis post BEPS	144
8.	Ableitung der Untersuchungsfragen	149
IV.	Verständigungs- und Schiedsverfahren (Glunz)	150
1.	Einleitung	151
2.	Verbesserung der Effizienz von Streitbeilegungsmechanismen (BEPS-Aktionspunkt 14)	152
a)	Überblick	152
b)	Inhalte des BEPS-Aktionspunkts 14 – Verständigungsverfahren	154
aa)	Überblick	154
bb)	Mindeststandard	154
cc)	Optimale Verfahrensweisen („Best Practices“)	157
dd)	Mechanismus zur Überwachung der Einhaltung bzw. Umsetzung des Mindeststandards (Peer Review und Monitoring Prozess)	158
ee)	Bekanntnis zum obligatorischen verbindlichen Schiedsverfahren	160
c)	Völkerrechtliche und nationale (innerstaatliche) Umsetzung des BEPS-Aktionspunkts 14 über das MLI	161
aa)	Überblick	161
bb)	Teil V: Art. 16 und 17 MLI	163
3.	Schiedsverfahren nach dem MLI	165
a)	Überblick	165

b)	Konzeption des Schiedsverfahrens (Art. 18-26 (Teil VI) sowie Art. 28 (Teil VII))	165
aa)	Überblick	165
bb)	Ablauf des Schiedsverfahrens	166
cc)	Streitbeilegungsmethoden	167
dd)	Verhältnis zu nationalen Rechtsmitteln	169
ee)	Umfang des Schiedsverfahrens und inhaltliche Vorbehalte gemäß Art. 28 Abs. 2 MLI	170
c)	Völkerrechtliche und nationale (innerstaatliche) Umsetzung	171
4.	Verhältnis zwischen MLI und EU-Schiedskonvention (90/436/EWG) bzw. EU-Streitbeilegungsrichtlinie (EU 2017/1852)	176
a)	Überblick	176
b)	Erweiterungen der EU-Streitbeilegungsrichtlinie gegenüber der EU-Schiedskonvention	176
c)	Abweichungen zwischen der EU-Streitbeilegungsrichtlinie und dem MLI	179
d)	Fazit und Ausblick	181
5.	Ableitung der Untersuchungsfragen	182

## C. Empirische Analyse

---

I.	Verrechnungspreisdokumentation (Sinz)	185
1.	Beschreibung des Fragebogens	185
a)	Stellenwert im Unternehmen	185
b)	Zentralität	186
c)	Erstellungsprozess	188
d)	Zeitliche Umsetzung	197
2.	Deskriptive Auswertung	197
a)	Stellenwert im Unternehmen	197
b)	Zentralität	200
c)	Erstellungsprozess	202
d)	Zeitliche Umsetzung	203
3.	Weiterführende Analysen	204
a)	Größe (Umsatz)	204
b)	Branche	206
4.	Fazit und Ausblick	209
II.	Country-by-Country Reporting (Frey)	213
1.	Beschreibung des Fragebogens	213
a)	Stellenwert im Unternehmen	213

b) Zentralität	214
c) Erstellungsprozess	215
d) Gestaltungen	216
e) Zeitliche Umsetzung	219
2. Deskriptive Auswertung	220
a) Stellenwert im Unternehmen	220
b) Zentralität	221
c) Erstellungsprozess	223
d) Gestaltungen	226
e) Zeitliche Umsetzung	227
3. Weiterführende Analysen	227
4. Fazit und Ausblick	229
III. Betriebsstätten (Holtz)	231
1. Beschreibung des Fragebogens	231
a) Stellenwert im Unternehmen	231
b) Zentralität	234
c) Erstellungsprozess	235
d) Gestaltungen	236
e) Zeitliche Umsetzung	237
2. Deskriptive Auswertung	238
a) Häufigkeiten	238
aa) Stellenwert im Unternehmen	238
bb) Zentralität	241
cc) Erstellungsprozess	241
dd) Gestaltungen	241
ee) Zeitliche Umsetzung	242
b) Statistische Zusammenhänge	243
aa) Größe der Unternehmen	243
bb) Beschäftigungsintensität	244
3. Weiterführende Analysen	244
4. Fazit und Ausblick	248
IV. Verständigungs- und Schiedsverfahren (Glunz)	251
1. Beschreibung des Fragebogens	251
a) Stellenwert im Unternehmen	251
b) Zentralität	253
c) Erstellungsprozess	255
d) Gestaltungen	256
e) Zeitliche Umsetzung	256

2. Deskriptive Auswertung	257
a) Stellenwert im Unternehmen	258
b) Zentralität	259
c) Erstellungsprozess	260
d) Gestaltungen	261
e) Zeitliche Umsetzung	261
3. Weiterführende Analysen	261
a) Stellenwert im Unternehmen	261
b) Zentralität	263
c) Erstellungsprozess	265
d) Gestaltungen	266
e) Zeitliche Umsetzung	266
4. Fazit und Ausblick	267

<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>269</b>
-----------------------------	------------