

| | |
|------------------------------|-------------|
| Autorenverzeichnis | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| Tabellenverzeichnis | XV |
| Abbildungsverzeichnis | XVII |

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) Anzeigeverpflichtungen („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) | Bekenntnis 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 VIII)) | 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 |
| Stichwortverzeichnis | 269 |