

# Inhaltsübersicht

|   |               |
|---|---------------|
| <b>Geleitwort .....</b>   | <b>V</b>      |
| <b>Vorwort .....</b>  | <b>VI</b>     |
| <b>Inhaltsübersicht.....</b>  | <b>IX</b>     |
| <b>Inhaltsverzeichnis .....</b>   | <b>XI</b>     |
| <b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>  | <b>XIX</b>    |
| <b>Symbolverzeichnis.....</b>   | <b>XXIX</b>   |
| <b>Abbildungsverzeichnis.....</b>   | <b>XXXI</b>   |
| <b>Beispielverzeichnis .....</b>  | <b>XXXIII</b> |
| <b>Tabellenverzeichnis.....</b>   | <b>XXXV</b>   |
| <b>1 Einleitung.....</b>  | <b>1</b>      |
| 1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise.....                    | 1             |
| 1.2 Gang der Untersuchung und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands ..... | 3             |
| <b>2 Grundlagen handelsrechtlicher Rechnungslegung.....</b>                 | <b>7</b>      |
| 2.1 Einzelabschluss .....   | 7             |
| 2.2 Konzernabschluss.....   | 27            |
| 2.3 Einfluss handelsrechtlicher Rechnungslegung auf die Besteuerung.....    | 66            |
| <b>3 Hintergrund des MinStG .....</b>                                       | <b>77</b>     |
| 3.1 Minderbesteuerungsproblematik.....                                      | 77            |
| 3.2 BEPS-Projekt .....  | 94            |
| 3.3 Zwei-Säulen-Lösung.....   | 110           |
| <b>4 Funktionsweise des MinStG.....</b>                                     | <b>131</b>    |
| 4.1 Steuerart und Aufbau des MinStG .....                                   | 131           |
| 4.2 Grundstruktur der globalen Mindestbesteuerung .....                     | 132           |
| 4.3 Einordnung der Ziele des MinStG .....                                   | 164           |
| <b>5 Anwendungsbereich des MinStG .....</b>                                 | <b>169</b>    |
| 5.1 Steuerpflicht .....   | 169           |
| 5.2 Umfang der Unternehmensgruppe .....                                     | 177           |
| <b>6 Vereinfachungen im Rahmen des MinStG .....</b>                         | <b>199</b>    |
| 6.1 Einordnung.....   | 199           |
| 6.2 Zeitlich befristete Vereinfachungen .....                               | 201           |
| 6.3 Permanente Vereinfachungen .....  | 236           |

|   |            |
|---|------------|
| <b>7 Ausgewählte Schritte bei der Ermittlung des Mindeststeuer-Gewinns.....</b> | <b>251</b> |
| 7.1 Einordnung .....  | 251        |
| 7.2 Mindeststeuer-Jahresüberschuss .....  | 255        |
| 7.3 Betragsmäßige und fremdvergleichskonforme Anpassungen.....                  | 262        |
| 7.4 Ausgewählte Hinzurechnungen oder Kürzungen .....                            | 278        |
| <b>8 Resümee.....</b>   | <b>381</b> |
| 8.1 Thesenförmige Zusammenfassung .....   | 381        |
| 8.2 Ausblick .....  | 391        |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>   | <b>393</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>   | <b>495</b> |

# Inhaltsverzeichnis

|   |               |
|---|---------------|
| <b>Geleitwort .....</b>   | <b>V</b>      |
| <b>Vorwort .....</b>  | <b>VI</b>     |
| <b>Inhaltsübersicht.....</b>  | <b>IX</b>     |
| <b>Inhaltsverzeichnis .....</b>   | <b>XI</b>     |
| <b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>  | <b>XIX</b>    |
| <b>Symbolverzeichnis.....</b>   | <b>XXIX</b>   |
| <b>Abbildungsverzeichnis.....</b>   | <b>XXXI</b>   |
| <b>Beispielverzeichnis .....</b>  | <b>XXXIII</b> |
| <b>Tabellenverzeichnis.....</b>   | <b>XXXV</b>   |
| <b>1 Einleitung.....</b>  | <b>1</b>      |
| 1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise.....                    | 1             |
| 1.2 Gang der Untersuchung und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands ..... | 3             |
| <b>2 Grundlagen handelsrechtlicher Rechnungslegung.....</b>                 | <b>7</b>      |
| 2.1 Einzelabschluss .....   | 7             |
| 2.1.1 Buchführungs- und Rechnungslegungspflicht.....                        | 7             |
| 2.1.2 Zwecke des Jahresabschlusses.....                                     | 10            |
| 2.1.3 Erfolgsermittlung im Jahresabschluss .....                            | 14            |
| 2.1.3.1 Grundsätze der Erfolgsermittlung.....                               | 14            |
| 2.1.3.2 Darstellung des Erfolgs.....  | 19            |
| 2.1.3.2.1 GuV-Rechnung .....  | 19            |
| 2.1.3.2.2 Bilanz .....  | 22            |
| 2.1.3.3 Jahresabschlusspolitik.....   | 23            |
| 2.2 Konzernabschluss.....   | 27            |
| 2.2.1 Konzernbegriff.....   | 27            |
| 2.2.2 Zwecke des Konzernabschlusses .....                                   | 29            |
| 2.2.3 Schritte zur Aufstellung eines Konzernabschlusses .....               | 32            |
| 2.2.4 Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses .....                | 34            |
| 2.2.4.1 Konzept des beherrschenden Einflusses .....                         | 34            |
| 2.2.4.2 Unwiderlegbare Tatbestände des beherrschenden Einflusses .....      | 36            |
| 2.2.4.3 Befreiung von der Konzernabschlussaufstellungspflicht.....          | 41            |
| 2.2.5 Anzuwendendes Normensystem.....                                       | 43            |
| 2.2.6 Konsolidierungskreis nach HGB .....                                   | 44            |

|   |           |
|---|-----------|
| 2.2.6.1 Stufenkonzeption .....  | 44        |
| 2.2.6.2 Konsolidierungskreis i.e.S. ....                                  | 45        |
| 2.2.6.3 Konsolidierungskreis i.w.S. ....                                  | 49        |
| 2.2.6.3.1 Gemeinschaftsunternehmen .....                                  | 49        |
| 2.2.6.3.2 Assoziierte Unternehmen .....                                   | 50        |
| 2.2.7 Vereinheitlichung der Einzelabschlüsse .....                        | 52        |
| 2.2.7.1 Vereinheitlichung der Stichtage .....                             | 52        |
| 2.2.7.2 Vereinheitlichung von Bilanzansatz, Bewertung und Ausweis .....   | 55        |
| 2.2.7.2.1 Bilanzansatz .....  | 55        |
| 2.2.7.2.2 Bewertung .....   | 58        |
| 2.2.7.2.3 Ausweis .....   | 61        |
| 2.2.7.3 Währungsumrechnung .....  | 62        |
| 2.2.8 Summenabschluss und Konsolidierung .....                            | 64        |
| 2.3 Einfluss handelsrechtlicher Rechnungslegung auf die Besteuerung ..... | 66        |
| 2.3.1 Gewinnbegriff und Gewinnermittlung im Steuerrecht .....             | 66        |
| 2.3.2 Maßgeblichkeitsprinzip .....  | 68        |
| 2.3.3 Systematik der Ermittlung der Körperschaftsteuer .....              | 72        |
| 2.3.4 Systematik der Ermittlung der Gewerbesteuer .....                   | 74        |
| <b>3 Hintergrund des MinStG .....</b>                                     | <b>77</b> |
| 3.1 Minderbesteuerungsproblematik .....                                   | 77        |
| 3.1.1 Begriff und Ursachen der Minderbesteuerung .....                    | 77        |
| 3.1.2 Schädlicher Steuerwettbewerb .....                                  | 81        |
| 3.1.3 Steuerplanung .....   | 85        |
| 3.1.3.1 Einordnung der Steuerplanung .....                                | 85        |
| 3.1.3.2 Aggressive Steuerplanung .....                                    | 88        |
| 3.2 BEPS-Projekt .....  | 94        |
| 3.2.1 Hintergrund und Entwicklung des BEPS-Projekts .....                 | 94        |
| 3.2.2 Herausforderungen der Besteuerung der digitalen Wirtschaft .....    | 98        |
| 3.2.2.1 Aufbau des Abschlussberichts zu Aktionspunkt 1 .....              | 98        |
| 3.2.2.2 Begriff der digitalen Wirtschaft .....                            | 99        |
| 3.2.2.3 BEPS-Risiken der digitalen Wirtschaft .....                       | 101       |
| 3.2.2.4 Grundsätzliche Besteuerungsprobleme der Digitalisierung .....     | 105       |
| 3.2.2.5 Zwischenbericht 2018 der OECD .....                               | 107       |
| 3.3 Zwei-Säulen-Lösung .....  | 110       |
| 3.3.1 Einordnung .....  | 110       |

|   |            |
|---|------------|
| 3.3.2 Säule 1: Neuverteilung von Besteuerungsrechten .....  | 112        |
| 3.3.2.1 Entwicklungen auf Ebene der OECD .....              | 112        |
| 3.3.2.2 Betrag A .....                                      | 114        |
| 3.3.2.2.1 Anwendungsbereich .....                           | 114        |
| 3.3.2.2.2 Nexus und Umsatzzuordnungsregelungen .....        | 116        |
| 3.3.2.2.3 Bemessungsgrundlage und Gewinnallokation .....    | 118        |
| 3.3.3 Säule 2: Globale effektive Mindestbesteuerung .....   | 121        |
| 3.3.3.1 Entwicklung und Ergebnisse auf Ebene der OECD ..... | 121        |
| 3.3.3.2 Entwicklungen auf Ebene der EU .....                | 125        |
| 3.3.3.3 Entwicklungen auf nationaler Ebene .....            | 127        |
| <b>4 Funktionsweise des MinStG .....</b>                    | <b>131</b> |
| 4.1 Steuerart und Aufbau des MinStG .....                   | 131        |
| 4.2 Grundstruktur der globalen Mindestbesteuerung .....     | 132        |
| 4.2.1 Kurzdarstellung .....                                 | 132        |
| 4.2.2 Angepasste erfasste Steuern .....                     | 139        |
| 4.2.2.1 Ermittlungssystematik .....                         | 139        |
| 4.2.2.2 Gesamtbetrag der angepassten latenten Steuern ..... | 141        |
| 4.2.2.3 Erhebung des Steuererhöhungsbetrags .....           | 145        |
| 4.2.3.1 Primärergänzungssteuerregelung .....                | 145        |
| 4.2.3.2 Sekundärergänzungssteuerregelung .....              | 154        |
| 4.2.3.3 Nationale Ergänzungssteuer .....                    | 158        |
| 4.3 Einordnung der Ziele des MinStG .....                   | 164        |
| <b>5 Anwendungsbereich des MinStG .....</b>                 | <b>169</b> |
| 5.1 Steuerpflicht .....                                     | 169        |
| 5.1.1 Relevante Definitionen .....                          | 169        |
| 5.1.2 Steuerpflichtige Geschäftseinheiten .....             | 170        |
| 5.1.3 Umsatzgrenze .....                                    | 171        |
| 5.1.3.1 Systematik .....                                    | 171        |
| 5.1.3.2 Anlehnung an das CbCR .....                         | 174        |
| 5.2 Umfang der Unternehmensgruppe .....                     | 177        |
| 5.2.1 Überblick .....                                       | 177        |
| 5.2.2 Zu berücksichtigende Einheiten .....                  | 178        |
| 5.2.2.1 Konsolidierungskreis i.e.S .....                    | 178        |
| 5.2.2.1.1 Grundsätzliche Einordnung .....                   | 178        |



|   |            |
|---|------------|
| 6.3.2 Safe-Harbour-Regelung bei anerkannter nationaler Ergänzungssteuer .....         | 243        |
| 6.3.2.1 Hintergrund und Regelungsziel .....   | 243        |
| 6.3.2.2 Anforderungen an die nationale Ergänzungssteuer.....                          | 245        |
| 6.3.2.2.1 Grundlegende Anforderungen.....   | 245        |
| 6.3.2.2.2 Ergänzungssteuer-Rechnungslegungsstandard .....                             | 246        |
| 6.3.2.2.3 Ergänzungssteuer-Konsistenzstandard und -Administrations-<br>standard ..... | 248        |
| <b>7 Ausgewählte Schritte bei der Ermittlung des Mindeststeuer-Gewinns .....</b>      | <b>251</b> |
| 7.1 Einordnung.....   | 251        |
| 7.2 Mindeststeuer-Jahresüberschuss .....  | 255        |
| 7.2.1 Jahresüberschuss als Ausgangspunkt.....   | 255        |
| 7.2.2 Anwendung eines anderen Rechnungslegungsstandards.....                          | 259        |
| 7.3 Betragsmäßige und fremdvergleichskonforme Anpassungen.....                        | 262        |
| 7.3.1 Überblick und Notwendigkeit.....  | 262        |
| 7.3.2 Grenzüberschreitende Geschäftsvorfälle .....                                    | 264        |
| 7.3.2.1 Bi- oder multilaterale Korrektur .....  | 264        |
| 7.3.2.2 Unilaterale Korrektur .....   | 267        |
| 7.3.3 Innerstaatliche Geschäftsvorfälle.....  | 271        |
| 7.3.4 Zeitliche Berücksichtigung der Verrechnungspreiskorrektur .....                 | 272        |
| 7.3.4.1 Nachträgliche Anpassung und Änderungen erfasster Steuern .....                | 272        |
| 7.3.4.2 Entsprechende Anwendung .....   | 274        |
| 7.4 Ausgewählte Hinzurechnungen oder Kürzungen.....                                   | 278        |
| 7.4.1 Gesamtsteueraufwand.....  | 278        |
| 7.4.1.1 Einordnung.....   | 278        |
| 7.4.1.2 Erfasste Steuern i.S.d. § 45 MinStG .....                                     | 279        |
| 7.4.1.2.1 Regelungsinhalt.....  | 279        |
| 7.4.1.2.2 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag in der GuV-Rechnung ....               | 281        |
| 7.4.1.3 Latente Steuern .....   | 284        |
| 7.4.1.3.1 Grundlagen .....  | 284        |
| 7.4.1.3.2 Ansatz und Ausweis latenter Steuern.....                                    | 288        |
| 7.4.1.3.2.1 Einzelabschluss .....   | 288        |
| 7.4.1.3.2.2 Handelsbilanz II .....  | 290        |
| 7.4.1.3.3 Aktive latente Steuern und effektiver Steuersatz .....                      | 291        |
| 7.4.1.3.3.1 Vorbemerkungen.....   | 291        |
| 7.4.1.3.3.2 Auswirkungen auf den Mindeststeuer-Gewinn.....                            | 292        |

|   |     |
|---|-----|
| 7.4.1.3.3.3 Auswirkungen auf die angepassten erfassten Steuern und den effektiven Steuersatz..... | 294 |
| 7.4.1.3.3.4 Implikationen auf die handelsrechtliche Rechnungslegung .....                         | 297 |
| 7.4.1.4 Steuern im Zusammenhang mit einem (ausländischen)<br>Mindeststeuergesetz.....             | 301 |
| 7.4.1.5 Unzulässig erstattungsfähige Anrechnungssteuern .....                                     | 303 |
| 7.4.2 Dividendenkürzungsbetrag.....   | 304 |
| 7.4.2.1 Vorbemerkungen .....  | 304 |
| 7.4.2.2 Behandlung von Dividenden im Ertragsteuerrecht.....                                       | 306 |
| 7.4.2.2.1 Körperschaftsteuergesetz .....  | 306 |
| 7.4.2.2.2 Gewerbesteuergesetz.....  | 308 |
| 7.4.2.3 Behandlung von Dividenden im MinStG .....   | 310 |
| 7.4.2.3.1 Überblick .....   | 310 |
| 7.4.2.3.2 Begriffsverständnis zu kürzender Dividenden .....                                       | 312 |
| 7.4.2.3.2.1 Schachtelbeteiligungen .....  | 312 |
| 7.4.2.3.2.2 Langzeitbeteiligungen .....   | 314 |
| 7.4.2.3.3 Wahlrecht für Portfoliodividenden .....   | 317 |
| 7.4.2.4 Potentielle Problemfelder .....   | 317 |
| 7.4.2.5 Zwischenfazit.....  | 323 |
| 7.4.3 Gewinne oder Verluste aus Eigenkapitalbeteiligungen.....                                    | 325 |
| 7.4.3.1 Regelungsinhalt .....   | 325 |
| 7.4.3.2 Veräußerung von Schachtelbeteiligungen .....  | 326 |
| 7.4.3.2.1 Steuerrechtliche Behandlung .....   | 326 |
| 7.4.3.2.2 Behandlung im MinStG .....  | 328 |
| 7.4.3.2.2.1 Voraussetzungen an die Beteiligung .....  | 328 |
| 7.4.3.2.2.2 Problemfelder bei der Ermittlung des effektiven Steuersatzes ..                       | 330 |
| 7.4.3.2.2.2.1 Zusammenspiel mit den ertragsteuerlichen Regelungen ...                             | 330 |
| 7.4.3.2.2.2.2 Veräußerungsgewinn .....  | 332 |
| 7.4.3.3 Änderung des beizulegenden Zeitwerts .....  | 337 |
| 7.4.3.3.1 Gültigkeit für die Bewertung zum beizulegenden Wert?.....                               | 337 |
| 7.4.3.3.2 Handels- und steuerrechtliche Folgebewertung von<br>Eigenkapitalbeteiligungen.....      | 339 |
| 7.4.3.3.3 Auswirkungen auf den effektiven Steuersatz.....   | 342 |
| 7.4.3.4 Wahlrecht nach § 39 MinStG .....  | 344 |
| 7.4.4 Grundsätzlich unzulässige Aufwendungen .....  | 346 |

|  |            |
|--|------------|
| 7.4.4.1 Regelungsinhalt.....   | 346        |
| 7.4.4.2 Bestechungs- und Schmiergelder und andere illegale Zahlungen .....   | 347        |
| 7.4.4.2.1 Voraussetzungen im MinStG .....  | 347        |
| 7.4.4.2.2 Zuwendung von Vorteilen i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG .....   | 349        |
| 7.4.4.2.3 Vergleich der Vorschriften.....  | 350        |
| 7.4.4.3 Bußgelder und Sanktionen .....   | 351        |
| 7.4.4.3.1 Voraussetzungen im MinStG .....  | 351        |
| 7.4.4.3.2 Voraussetzungen im Ertragsteuerrecht.....  | 353        |
| 7.4.4.3.2.1 Geldbußen, Ordnungsgelder und Verwarnungsgelder .....  | 353        |
| 7.4.4.3.2.2 Geldstrafen.....   | 357        |
| 7.4.4.3.3 Vergleich der Vorschriften.....  | 358        |
| 7.4.5 Korrekturbeträge aus Bilanzierungs- und Bewertungsfehlern sowie Änderungen<br>der Bilanzierungsvorschriften und -methoden..... | 360        |
| 7.4.5.1 Regelungsinhalt.....   | 360        |
| 7.4.5.1.1 Grundsatz .....  | 360        |
| 7.4.5.1.2 Einschränkung bei Auswirkung auf die erfassten Steuern .....   | 362        |
| 7.4.5.2 Steuerrechtliche Einordnung.....   | 364        |
| 7.4.5.2.1 Überblick.....   | 364        |
| 7.4.5.2.2 Bilanzberichtigung .....   | 365        |
| 7.4.5.2.2.1 Fehlerbegriff .....  | 365        |
| 7.4.5.2.2.2 Rechtsfolgen .....   | 367        |
| 7.4.5.2.3 Bilanzänderung .....   | 369        |
| 7.4.5.3 Handelsrechtliche Einordnung.....  | 371        |
| 7.4.5.3.1 Jahresabschluss .....  | 371        |
| 7.4.5.3.1.1 Überblick .....  | 371        |
| 7.4.5.3.1.2 Fehlerhafter Jahresabschluss.....  | 372        |
| 7.4.5.3.1.3 Fehlerfreier Jahresabschluss .....   | 374        |
| 7.4.5.3.2 Konzernabschluss.....  | 376        |
| 7.4.5.4 Bedeutung im Zusammenhang mit dem MinStG .....   | 377        |
| <b>8 Resümee .....</b>   | <b>381</b> |
| 8.1 Thesenförmige Zusammenfassung.....   | 381        |
| 8.2 Ausblick .....   | 391        |
| <b>Literaturverzeichnis.....</b>   | <b>393</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis.....</b>   | <b>495</b> |