

# 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</b>	<b>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</b>	<b>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</b>	<b>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</b>	<b>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
4.2.3	Erhebung des Steuererhöhungsbetrags .....	145
4.2.3.1	Primärerergänzungssteuerregelung .....	145
4.2.3.2	Sekundärerergänzungssteuerregelung .....	154
4.2.3.3	Nationale Ergänzungssteuer .....	158
4.3	Einordnung der Ziele des MinStG .....	164
<b>5</b>	<b>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

5.2.2.1.2	Potentielle Problemfelder.....	181
5.2.2.1.2.1	Fehlende Beteiligung.....	181
5.2.2.1.2.2	Fehlender Konzernabschluss .....	183
5.2.2.2	Konsolidierungskreis i.w.S.....	185
5.2.3	Ausgeschlossene Einheiten .....	191
5.2.4	Belegenheit von Einheiten.....	195
<b>6</b>	<b>Vereinfachungen im Rahmen des MinStG.....</b>	<b>199</b>
6.1	Einordnung .....	199
6.1.1	Überblick zu den einzelnen Vereinfachungsregelungen .....	199
6.1.2	Anspruchsberechtigung .....	199
6.2	Zeitlich befristete Vereinfachungen.....	201
6.2.1	Übergangsregelung bei untergeordneter internationaler Tätigkeit.....	201
6.2.2	CbCR-Safe-Harbour-Regelung .....	205
6.2.2.1	Überblick .....	205
6.2.2.2	Antragspflicht .....	207
6.2.2.3	Länderbezogener Bericht.....	209
6.2.2.3.1	Inhalt .....	209
6.2.2.3.2	Anforderungen an den länderbezogenen Bericht.....	210
6.2.2.4	CbCR-Safe-Harbour-Tests .....	214
6.2.2.4.1	Vereinfachter Wesentlichkeitstest .....	214
6.2.2.4.2	Vereinfachter Effektivsteuersatztest .....	219
6.2.2.4.3	Substanztest .....	222
6.2.2.4.3.1	Regelungsinhalt .....	222
6.2.2.4.3.2	Substanzbasierter Freibetrag.....	223
6.2.2.4.3.2.1	Ermittlung des substanzbasierten Freibetrags .....	223
6.2.2.4.3.2.2	Berücksichtigungsfähige Beschäftigte und berücksichtigungsfähige Lohnkosten .....	225
6.2.2.4.3.2.3	Berücksichtigungsfähige materielle Vermögenswerte .....	228
6.2.3	Sekundärerergänzungssteuerbetrag-Safe-Harbour .....	233
6.3	Permanente Vereinfachungen .....	236
6.3.1	Safe-Harbour-Regelungen für vereinfachte Berechnungen.....	236
6.3.1.1	Vereinfachte Berechnung .....	236
6.3.1.2	Vereinfachte Berechnung bei unwesentlichen Geschäftseinheiten .....	238
6.3.1.2.1	Unwesentliche Geschäftseinheiten .....	238
6.3.1.2.2	Vereinfachte Ausgangsgrößen .....	240

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- standard .....	248
<b>7</b>	<b>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) 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 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 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</b>	<b>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>