

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
<i>Birgit Köhler</i>	
Bearbeiterverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	29
Gegenüberstellung englische und deutsche Begriffe	33
1 Historie und Systematik des MinStG	35
<i>Jonas Max Bense</i>	
1.1 Hintergrund und Entstehungsgeschichte	35
1.1.1 OECD	35
1.1.2 EU-Gesetzgebung	36
1.1.3 Nationale Gesetzgebung	37
1.2 Überblick über das MinStG	38
1.3 Rechtsquellen und Auslegungsfragen	44
2 Der subjektive Anwendungsbereich des MinStG	49
<i>Birgit Köhler</i>	
2.1 Grundzüge	49
2.2 Umsatzgrenze	49
2.2.1 Ermittlung der Umsatzgrenze	49
2.2.2 Umsatzgrenze in Sonderfällen	52
2.3 Steuerpflicht von Joint Ventures	56
2.4 Besonderheiten bei ausgeschlossenen Einheiten	56
3 Mindeststeuer-Bericht – GloBE Information Return	57
3.1 Überblick	57
<i>Andreas Kowallik</i>	
3.1.1 Bedeutung	57
3.1.2 Entwürfe	57
3.1.3 Aktuelle Version	58
3.2 Allgemeine Angaben zur Unternehmensgruppe	59
<i>Andreas Kowallik</i>	
3.2.1 Deklarierende Geschäftseinheit	59
3.2.2 Allgemeine Angaben zur Unternehmensgruppe	61
3.2.2.1 Tabelle 1.2.1	61
3.2.2.2 Tabelle 1.2.2	62

3.3	Unternehmensgruppe – Umfang	63
3.3.1	Bedeutung des Scopings und Vorgehen	64
	<i>Christian Wolz</i>	
3.3.1.1	Klassifikation der Geschäftseinheiten	69
3.3.1.1.1	Constituent Entity (CE)	69
3.3.1.1.2	Intermediate Parent Entity (IPE)	70
3.3.1.1.3	Partially-owned Parent Entity (POPE)	70
3.3.1.1.4	Joint Venture (JV)	71
3.3.1.1.5	Minority-owned Constituent Entity (MOCE)	72
3.3.1.1.6	Minority-owned Parent Entity (MOPE)	72
3.3.1.1.7	Keine Pillar-2-Einheit (Beteiligung)	73
3.3.1.1.8	Securitisation Vehicles/Verbriefungsgesellschaften	73
3.3.1.1.9	Ausgenommene Einheit	74
3.3.1.1.10	Übersicht	75
3.3.1.2	Investmenteinheiten – Assessment	77
3.3.1.3	Transparent-Tagging	78
3.3.1.4	Blendingkreis-Zuordnung	79
3.3.2	Umsetzung des Scopings im GIR	80
	<i>Christian Wolz</i>	
3.3.3	Der Konsolidierungskreis	82
	<i>Christian Wolz</i>	
3.3.3.1	Bedeutung des Konsolidierungskreises	82
3.3.3.2	Grundzüge nach HGB und IFRS	83
	<i>Christian Fielenbach</i>	
3.3.3.2.1	HGB (Deutsches Handelsgesetzbuch):	83
3.3.3.2.2	IFRS (International Financial Reporting Standards):	84
3.3.3.3	Unterjähriger Ein- und Austritt	85
	<i>Christian Wolz</i>	
3.3.3.3.1	Umstrukturierungen und Umwandlungen	85
3.3.3.3.2	Umsetzung im GIR	86
3.3.3.4	Exkurs: Konsolidierung von Investmentfonds (IFRS 10 und § 290 Abs. 2 Nr. 4 HGB)	90
	<i>Christian Wolz</i>	
3.3.3.4.1	Konsolidierung im Konzernabschluss nach § 4 Abs. 1 Nr. 1 MinStG ...	90
3.3.3.4.2	Rückgriff auf GloBE-Rules	90
3.3.3.4.3	Rückgriff auf OECD Commentary	91
3.3.3.4.4	Größen- oder Wesentlichkeitsgründe § 4 Abs. 1 Nr. 2 MinStG	92
3.3.3.4.5	Konsolidierungsgrundsätze nach Handelsrecht	92
3.3.3.4.6	Konsolidierungsgrundsätze nach IFRS	94
3.3.3.5	Praxishinweis: Umgang mit Konsolidierungsfehlern und Accounting Shortcuts	96
	<i>Christian Fielenbach</i>	

3.3.4	Fiktiver Konzernabschluss (»Deemed Consolidation«)	97
	<i>Manuel Angehrn</i>	
3.3.5	Klassifikation der Geschäftseinheiten	99
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.3.5.1	Grundzüge der Klassifikation und Bedeutung	99
3.3.5.2	Grundfall – Geschäftseinheit ohne Zusatzqualifikation	101
3.3.5.3	Betriebsstätten und Stammhaus	103
3.3.5.3.1	Abkommensrechtliche Betriebsstätte	104
3.3.5.3.2	Nicht-DBA-Fälle	105
3.3.5.3.3	Fehlen eines Körperschaftsteuersystems	106
3.3.5.3.4	Auffangtatbestand	106
3.3.5.3.5	Stammhaus	106
3.3.5.4	Transparente Einheiten, hybride und umgekehrt hybride Einheiten	107
3.3.5.4.1	Grundzüge der transparenten Einheit	107
3.3.5.4.2	Steuertransparente Strukturen	109
3.3.5.4.3	Staatenlose Geschäftseinheit	109
3.3.5.4.4	Hybride Einheiten	109
3.3.5.5	Investmenteinheit	110
3.3.5.5.1	Grundzüge	110
3.3.5.5.2	Investmentvehikel	110
3.3.5.5.3	Nachgeschaltete Einheiten, § 7 Abs. 18 Nr. 2 und Nr. 3 MinStG	116
3.3.5.5.4	Immobilien-Investmentvehikel, § 7 Abs. 15 MinStG	117
3.3.5.5.5	Versicherungsinvestmenteinheiten, § 7 Abs. 34 MinStG	118
3.3.5.6	Internationale Organisationen	121
3.3.5.7	Organisationen ohne Erwerbszweck	121
3.3.5.8	Pensionseinheiten	123
3.3.5.8.1	Grundsatz	123
3.3.5.8.2	Pensionseinheit i.S.d. § 7 Abs. 27 MinStG	123
3.3.5.8.3	Pensions-Dienstleistungseinheit, § 7 Abs. 26 MinStG	127
3.3.5.9	Zwischengeschaltete Muttergesellschaft	128
3.3.5.10	In Teileigentum stehende Muttergesellschaft	130
3.3.5.11	Joint Venture	132
3.3.5.12	Im Minderheitseigentum stehende Muttergesellschaft und im Minderheitseigentum stehende Geschäftseinheit	135
3.3.5.13	Securitisation Entity	136
3.3.6	Ausgeschlossene Einheiten	137
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.3.6.1	Rechtsfolge der Qualifikation als ausgeschlossene Einheit	137
3.3.6.2	Ausgeschlossene Einheiten nach § 5 Abs. 1 MinStG	138
3.3.6.2.1	Staatliche Einheiten, § 5 Abs. 1 Nr. 1 MinStG	138
3.3.6.2.2	Internationale Organisationen, § 5 Abs. 1 Nr. 2 MinStG	138
3.3.6.2.3	Organisationen ohne Erwerbszweck, § 5 Abs. 1 Nr. 3 MinStG	138

3.3.6.2.4	Pensionseinheiten § 5 Abs. 1 Nr. 4 MinStG	139
3.3.6.2.5	Investmentvehikel und Immobilien-Investmentvehikel, die oberste Muttergesellschaften sind, § 5 Abs. 1 Nr. 5 und Nr. 6 MinStG	140
3.3.6.3	Nachgeschaltete Einheiten – ausgeschlossene Einheiten nach § 5 Abs. 2 MinStG	142
3.3.7	Maßgebender Stichtag und Statuswechsel	144
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.3.8	Belegenheit	146
	<i>Christian Wolz</i>	
3.3.8.1	Bedeutung der Belegenheit	146
3.3.8.2	Einzelfälle	146
3.3.8.2.1	Joint Venture	146
3.3.8.2.2	In Teileigentum stehende Muttergesellschaft	146
3.3.8.2.3	In Minderheitseigentum stehende Geschäftseinheiten	147
3.3.8.2.4	Investmenteinheit	147
3.3.8.2.5	Betriebsstätte	147
3.3.8.3	Beispiel	147
3.3.8.4	Exkurs: Immobilien als Betriebsstätte	149
	<i>Manuel Angehrn</i>	
3.3.9	Fallbeispiel Scoping	150
	<i>Christian Wolz</i>	
3.4	Safe-Harbour-Regelungen	154
	<i>Andreas Kowallik</i>	
3.4.1	Übersicht	154
3.4.2	Übergreifende Angaben	155
3.4.2.1	Tabelle 2.1 (Jurisdiktion und Besteuerungsrechte)	155
3.4.2.2	Tabelle 2.2.1.1 (Safe-Harbour-Auswahl)	157
3.4.3	Safe Harbour für vereinfachte Berechnungen	157
3.4.3.1	Praktische Bedeutung	157
3.4.3.2	Umsetzung im GIR	158
3.4.3.3	Einschränkungen des Wahlrechts	159
3.4.4	CbCR-Safe-Harbour	159
3.4.4.1	Praktische Bedeutung	159
3.4.4.2	Umsetzung im GIR	160
3.4.4.3	Einschränkungen des Wahlrechts	163
3.4.5	QDMTT-Safe-Harbour	163
3.4.5.1	Praktische Bedeutung	163
3.4.5.2	Umsetzung im GIR	164
3.4.5.3	Einschränkungen des Wahlrechts	165
3.4.6	SES-Safe-Harbour	166
3.4.6.1	Praktische Bedeutung	166

3.4.6.2	Umsetzung im GIR	166
3.4.6.3	Einschränkungen des Wahlrechts	167
3.4.7	De-Minimis-Election	168
3.4.7.1	Praktische Bedeutung	168
3.4.7.2	Umsetzung im GIR	168
3.4.7.3	Einschränkungen des Wahlrechts	170
3.4.8	Untergeordnete internationale Tätigkeit	170
3.4.8.1	Praktische Bedeutung	170
3.4.8.2	Umsetzung im GIR	170
3.4.8.2.1	Teil 1	170
3.4.8.2.2	Teil 2	170
3.4.8.2.3	Tabelle 2.3	171
3.4.8.3	Einschränkungen des Wahlrechts	172
3.5	Mindeststeuer-Berechnung (GloBE Computations)	172
3.5.1	Ermittlungssystematik (Überblick) – Berechnungsschema	174
	<i>Nils Irmert</i>	
3.5.2	Maßgebender Regelungsstandard	177
	<i>Christian Wolz</i>	
3.5.2.1	Abbildung im GIR	177
3.5.2.2	Öffnungsklausel nach § 15 Abs. 2 MinStG	177
3.5.2.2.1	Allgemeine Voraussetzungen	177
3.5.2.2.2	Ergänzende Voraussetzungen	178
3.5.2.3	Prüfschema des abweichenden Rechnungslegungsstandards nach § 15 Abs. 2 MinStG	184
3.6	Ermittlung des Mindeststeuer-Gewinns/-Verlusts	185
3.6.1	Überblick und Startpunkt	185
	<i>Nils Irmert</i>	
3.6.2	Betragsmäßige und fremdvergleichskonforme Anpassungen (§ 16 MinStG)	189
	<i>Marco Heuer</i>	
3.6.2.1	Übersicht und Regelungsrahmen	189
3.6.2.2	Anpassung der grenzüberschreitenden Sachverhalte (§ 16 Abs. 1 S. 1 MinStG)	193
3.6.2.3	Ausübung der betragsmäßigen und fremdüblichen Anpassung nur im Hochsteuerhoheitsgebiet (§ 16 Abs. 1 S. 2 MinStG)	198
3.6.2.4	Anpassung von Verlust generierenden Sachverhalten in einem Steuerhoheitsgebiet [§ 16 Abs. 2 MinStG]	199
3.6.2.5	Zeitliche Aspekte zur betragsmäßigen und fremdüblichen Anpassung (§ 16 Abs. 3 MinStG)	200
3.6.3	Hinzurechnungen und Kürzungen (§ 18 MinStG)	201
	<i>Nils Irmert</i>	
3.6.4	Saldo des Gesamtsteueraufwands (§ 19 MinStG)	202
	<i>Nils Irmert</i>	

3.6.5	Dividendenkürzungsbetrag (§ 20 MinStG)	203
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.5.1	Grundzüge der Dividendenkürzung	203
3.6.5.2	Definition Eigenkapitalbeteiligung	205
3.6.5.3	Wirtschaftliches Eigentum	207
3.6.5.4	Definition Dividende	207
3.6.5.5	Schachtelbeteiligungen	209
3.6.5.6	Langzeitbeteiligungen	211
3.6.5.6.1	Grundzüge	211
3.6.5.6.2	Prüfung des Zwölf-Monats-Zeitraums	212
3.6.5.6.3	Sonderfälle	214
3.6.5.7	Ausnahmen von der Dividendenkürzung	216
3.6.5.7.1	Wahlrecht für steuerpflichtige Ausschüttungen nach § 74 MinStG	216
3.6.5.7.2	Zusammengesetzte Finanzinstrumente	216
3.6.5.8	Verzicht auf die Steuerbefreiung § 38 MinStG	216
3.6.5.9	Korrespondierende Kürzung von Steuern	216
3.6.6	Gewinne und Verluste aus Eigenkapitalbeteiligungen (§ 21 MinStG / Art. 3.2.1 (c) GloBE-Rules)	220
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.6.1	Änderung des beizulegenden Zeitwerts von Schachtelbeteiligungen ...	221
3.6.6.2	Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen	223
3.6.6.3	Gewinne und Verluste in Bezug auf Eigenkapitalbeteiligungen, die nach der Equity-Methode bilanziert werden	223
3.6.6.4	Berücksichtigung von Fremdwährungseffekten	223
3.6.6.5	Verzicht auf die Steuerbefreiung	224
3.6.6.6	Korrespondierende Kürzung von Steuern	224
3.6.7	Gewinne/Verluste aus der Anwendung der Neubewertungsmethode auf Sachanlagevermögen (§ 22 MinStG)	225
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.8	Übertragung von Vermögenswerten oder Schulden (§ 66 MinStG)	228
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.8.1	Regelungsinhalte	228
3.6.8.2	Berücksichtigung im Mindeststeuer-Bericht	232
3.6.9	Asymmetrische Fremdwährungsgewinne/-Verluste (§ 23 MinStG)	233
	<i>Nils Irmert</i>	
3.6.10	Bestechungs- bzw. Schmiergelder und andere illegale Zahlungen	241
	<i>Nils Irmert</i>	
3.6.11	Bußgelder und Sanktionen	243
	<i>Nils Irmert</i>	

3.6.12	Bilanzierungs- und Bewertungsfehler eines vorangegangenen Geschäftsjahres; Änderungen der Bilanzierungsvorschriften und Bewertungsmethoden (§ 24 MinStG)	245
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.13	Korrekturposten Pensionsaufwand (§ 25 MinStG)	247
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.14	Steuerliche Zulagen, steuerliche Vorteile (§§ 27, 28, 29 MinStG)	250
	<i>Nils Irmert</i>	
3.6.14.1	Qualifikation der steuerlichen Zulage oder Vorteil	251
3.6.14.2	Behandlung steuerlicher Vorteile bei Beteiligungen an bestimmten steuertransparenten Einheiten	254
3.6.15	Anpassungsbeträge aufgrund von gruppeninternen Finanzierungsvereinbarungen (§ 26 MinStG)	256
	<i>Alexander Linn</i>	
3.6.16	Ausnahme für Gewinne oder Verluste aus dem internationalen Seeverkehr	260
	<i>Marcus Bloemer/Max Kaiser</i>	
3.6.16.1	Zweck und Aufbau der Norm	260
3.6.16.2	Entstehungsgeschichte und Funktion	262
3.6.16.3	Ausnahme für Gewinne und Verluste aus dem internationalen Seeverkehr (§ 30 MinStG)	265
3.6.16.3.1	Anwendungsvoraussetzungen (§ 30 Abs. 1 MinStG)	265
3.6.16.3.2	Beschränkung auf Gewinne aus internationalem Seeverkehr	268
3.6.16.3.4	Gewinne und Verluste aus dem internationalen Seeverkehr (§ 30 Abs. 2 MinStG)	269
3.6.16.4.1	Einkünfte aus Beförderungsleistungen auf einem Seeschiff im internationalen Seeverkehr (§ 30 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 MinStG)	270
3.6.16.4.2	Einkünfte aus Beförderungsleistungen im Rahmen eines Slot-Charter-Vertrags (§ 30 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 MinStG)	272
3.6.16.4.3	Vermietungseinkünfte aus Bareboat-Charter-Verträgen mit Geschäftseinheiten derselben Unternehmensgruppe (§ 30 Abs. 2 S. 1 Nr. 4 MinStG)	274
3.6.16.4.4	Einkünfte aus der Beteiligung an einem Pool oder einer Betriebsgemeinschaft (§ 30 Abs. 2 S. 1 Nr. 5 MinStG)	274
3.6.16.4.5	Einkünfte aus der Veräußerung von Seeschiffen (§ 30 Abs. 2 S. 1 Nr. 6 MinStG)	275
3.6.16.4.6	Ausschluss von Gewinnen aus Binnenschifffahrt in demselben Steuerhoheitsgebiet (§ 30 Abs. 2 S. 2 MinStG)	275
3.6.16.5	Qualifizierte Neben- und Hilfsgeschäfte (§ 30 Abs. 3 MinStG)	276
3.6.16.5.1	Vermietungseinkünfte aus Bareboat-Charter-Verträgen mit unabhängigen Dritten Schifffahrtsunternehmen (§ 30 Abs. 3 S. 1 Nr. 1 MinStG)	276

3.6.16.5.2	Einkünfte aus dem Verkauf von durch andere Schifffahrtsunternehmen ausgestellten Fahrkarten (§ 30 Abs. 3 S. 1 Nr. 2 MinStG)	278
3.6.16.5.3	Einkünfte aus der Vermietung und kurzfristigen Lagerung von Containern (§ 30 Abs. 3 S. 1 Nr. 3 MinStG)	278
3.6.16.5.4	Einkünfte aus der Erbringung von Dienstleistungen für andere Schifffahrtsunternehmen (§ 30 Abs. 3 S. 1 Nr. 4 MinStG)	279
3.6.16.5.5	Kapitalerträge (§ 30 Abs. 3 S. 1 Nr. 5 MinStG)	280
3.6.16.5.6	Ausschluss von Einkünften aus Inlandsbeförderungen (§ 30 Abs. 3 Satz 2 MinStG)	281
3.6.16.6	Aufwandsallokation (§ 30 Abs. 4 MinStG)	284
3.6.16.7	Systematik der Ergebnisermittlung und Abgrenzungsfragen der Klassifikation der Einkünfte	286
3.6.17	Behandlung von Vergütungen auf besondere Instrumente bei Kreditinstitutionen und Versicherern (§ 31 MinStG)	289
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.18	Behandlung bestimmter Versicherungserträge (§ 32 MinStG)	290
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.19	Ausschluss von Aufwendungen bei fondsgebundenen Versicherungen (§ 33 MinStG)	294
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.19.1	Grundzüge der Korrektur von Aufwendungen bei fondsgebundenen Versicherungen	294
3.6.19.2	Zusammenspiel der Korrektur mit dem Wahlrecht zur Steuerpflicht von Portfoliodividenden (§ 38 MinStG) und Gewinnen aus Eigenkapitalbeteiligungen (§ 39 MinStG)	295
3.6.19.3	Umsetzung im Mindeststeuer-Bericht	297
3.6.20	Wahlrechte	298
3.6.20.1	Übersicht zu den Wahlrechten	298
	<i>Andreas Kowallik</i>	
3.6.20.2	Aktienbasierte Vergütungen (§ 34 MinStG)	300
	<i>Nils Irmert</i>	
3.6.20.3	Anwendung der Realisationsmethode (§ 35 MinStG)	301
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.20.3.1	Grundzüge des Wahlrechts	301
3.6.20.3.2	Wahlrechtsausübung	302
3.6.20.3.3	Technische Umsetzung – maßgeblicher Buchwert	303
3.6.20.3.4	Zeitpunkt der Inanspruchnahme	310
3.6.20.3.5	Angabe im Mindeststeuer-Bericht	311
3.6.20.4	Gewinne aus der Veräußerung von unbeweglichem Vermögen (§ 36 MinStG)	312
	<i>Manuel Angehrn</i>	

3.6.20.5 Konsolidierungs-Wahlrecht (§ 37 MinStG)	313
<i>Andreas Kowallik</i>	
3.6.20.5.1 Hintergrund zum Wahlrecht	313
3.6.20.5.2 Anwendungsbereich	313
3.6.20.5.3 Bindungsfrist und ausgeschlossene Einheiten	314
3.6.20.6 Steuerpflicht von Portfoliodividenden (§ 38 MinStG)	315
<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.20.6.1 Grundzüge	315
3.6.20.6.2 Wahlrechtsausübung	315
3.6.20.6.3 Gestaltungsüberlegungen	316
3.6.20.7 Steuerpflicht von Gewinnen oder Verlusten	
bei Eigenkapitalbeteiligungen (§ 39 MinStG)	317
<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.20.8 Symmetrische Behandlung qualifizierter Währungsgewinne	
oder qualifizierte Währungsverluste bei Nettoinvestitionen	
in einen Geschäftsbetrieb (§ 40 MinStG)	318
<i>Nils Irmert</i>	
3.6.20.9 Qualifizierte Sanierungserträge (§ 41 MinStG)	319
<i>Manuel Angehrn</i>	
3.6.21 Zuordnungen von Gewinnen und Verlusten	321
<i>Birgit Köhler</i>	
3.6.21.1 Allgemeine Grundsätze	321
3.6.21.2 Betriebsstätten	321
3.6.21.2.1 Hintergrund der besonderen Aufteilungsregelung	321
3.6.21.2.2 Betriebsstätte nach nationalen oder abkommensrechtlichen	
Grundsätzen (§ 4 Abs. 8 Nr. 1 bis 3 MinStG)	322
3.6.21.2.3 Ermittlung des Betriebsstättenergebnisses für Zwecke	
der Mindestbesteuerung	323
3.6.21.2.4 Nicht-Betriebsstätten-Fälle (§ 4 Abs. 8 Nr. 4 MinStG)	324
3.6.21.2.5 Zurechnung von Verlusten	324
3.6.21.3 Transparente Einheiten	326
3.6.21.3.1 Aufteilungsgrundsätze – Dreistufige Zuordnung	326
3.6.21.3.2 Umgekehrt hybride Einheit und transparente Einheit als oberste	
Muttergesellschaft	332
3.6.21.4 Abbildung im Mindeststeuer-Bericht	333
3.7 Ermittlung der angepassten Steuern	334
<i>Nils Irmert</i>	
3.7.1 Erfasste laufende Steuern	337
3.7.2 Kürzungen	340
3.7.3 Hinzurechnungen	343
3.7.4 Nachträgliche Änderungen und Anpassungen der erfassten Steuern	344

3.8	Zurechnung von Steuern	347
	<i>Birgit Köhler</i>	
3.8.1	Grundzüge der Zurechnung von Steuern	347
3.8.2	Zurechnung von Steuern zu Betriebsstätten (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 MinStG)	349
3.8.3	Zurechnung von Steuern zu einer steuertransparenten Einheit (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 MinStG)	350
3.8.4	Zurechnung von Steuern bei Hinzurechnungsbesteuerung (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 MinStG)	351
3.8.5	Zurechnung von Steuern einer hybriden Einheit (§ 49 Abs. 1 Nr. 4 MinStG)	352
3.8.6	Zurechnung von Steuern auf Ausschüttungen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 MinStG)	353
3.8.6.1	Grundzüge der Zurechnung von Steuern auf Ausschüttungen	353
3.8.6.2	Steuern auf Nettobasis	354
3.8.6.3	Exkurs – Besonderheiten bei Investmentfonds	357
3.8.7	Abbildung im Mindeststeuer-Bericht	358
3.9	Gesamtbetrag der angepassten latenten Steuern (§ 50 MinStG)	359
	<i>Jonas Max Bense</i>	
3.9.1	Einleitung	359
3.9.2	Bestimmung des Ausgangswerts der Berechnung	361
3.9.3	Bewertungsfragen	368
3.9.3.1	Überblick	368
3.9.3.2	Recast	369
3.9.3.3	Effekte aus der Neubewertung latenter Steuern aufgrund einer Änderung des geltenden inländischen Steuersatzes	372
3.9.4	Werthaltigkeitsfragen	378
3.9.5	Nachversteuerungsregel (Recapture Rule)	384
3.9.5.1	Überblick	384
3.9.5.2	Retrospektiver Ausschluss und Nachverfolgung	386
3.9.5.2.1	Grundlagen	386
3.9.5.2.2	Erfassungsgranularität	387
3.9.5.2.3	Auflösungsfiktionen	390
3.9.5.3	Prospektive Wahlrechte	398
3.9.5.3.1	Wahlrecht für kurzfristige latente Steuern	398
3.9.5.3.2	Wahlrecht für langfristige latente Steuern	400
3.9.5.3.3	Fünf-Jahres-Wahlrecht zum pauschalen Ausschluss	402
3.9.5.4	Ausnahmetatbestände	402
3.9.5.5	Fazit	406
3.9.6	Sonstige Korrekturen	408
3.10	Steuererhöhungsbetrag	411
	<i>Nils Irmert</i>	
3.10.1	Ermittlung des effektiven Steuersatzes und des Steuererhöhungsbetrags	411

3.10.2	Substanzbasierter Freibetrag	413
3.10.2.1	Beschäftigte und berücksichtigungsfähige Lohnkosten	415
3.10.2.2	Berücksichtigungsfähige materielle Vermögenswerte	417
3.10.3	Zusätzlicher Steuererhöhungsbetrag	421
3.11	Nationale Ergänzungssteuer	422
	<i>Andreas Kowallik</i>	
3.11.1	Hintergrund	422
3.11.2	Tabelle 3.3.4	422
3.12	Ausgleichsansprüche	424
	<i>Andreas Kowallik</i>	
3.12.1	Hintergrund	424
3.12.2	Ausgleichsansprüche unter inländischen Geschäftseinheiten	424
3.12.3	Inländische Ausgleichsansprüche	425
3.12.4	Grenzüberschreitende Ausgleichspflicht	425
3.12.5	Zeitpunkt des Ausgleichs	426
4	Übergangsregelungen	427
4.1	Steuerattribute des Übergangsjahrs	427
	<i>Andreas Kowallik</i>	
4.1.1	Hintergrund	427
4.1.2	Neuberechnung der latenten Steuern	427
4.1.3	Ausnahmen	428
4.2	Konzerninterne Übertragungen vor dem MinStG	429
	<i>Andreas Kowallik</i>	
4.2.1	Buchwertansatz bei Vermögensgegenständen	429
4.2.2	Korrektur latenter Steuern auf Vermögensübertragungen	429
4.3	Anwendungshinweise vom 15.01.2025	430
	<i>Manuel Angehrn</i>	
4.3.1	Hintergrund	430
4.3.2	Latentes Steuerguthaben bei Anwendung der GloBE-Rules	430
4.3.3	»Transaktion« nach dem 30.11.2021	431
4.3.3.1	Definition der Transaktion	431
4.3.3.2	Anpassung oder Modifikation	432
4.3.4	Grace Period Limitation	433
5	Sonderfälle	435
5.1	Investmenteinheiten	435
	<i>Birgit Köhler</i>	
5.1.1	Besonderheiten bei Investmenteinheiten – Überblick	435
5.1.2	Anwendungsbereich der Sonderregeln	437
5.1.2.1	Investmenteinheiten, die Teil der Unternehmensgruppe sind	437
5.1.2.2	Ausschluss von transparenten Einheiten	437
5.1.2.3	Sonderfall: Spezial-Investmentfonds nach § 26 InvStG	439

5.1.3	Separates Blending für Investmenteinheiten nach § 72 MinStG	449
5.1.3.1	Grundzüge des separaten Blendingkreises	449
5.1.3.2	Besonderheiten bei der Ermittlung des effektiven Steuersatzes im Rahmen des Investmenteinheiten-Blendings	452
5.1.3.2.1	Grundzüge der Ermittlung des effektiven Steuersatzes bei Investmenteinheiten	452
5.1.3.2.2	Ermittlung der angepassten erfassten Steuern	453
5.1.3.2.3	Fondsspezifische Besonderheiten im Rahmen der Ermittlung des Mindeststeuer-Gewinns bzw. -Verlusts	480
5.1.3.2.4	Ermittlung des Ergänzungssteuerbetrags	487
5.1.4	Das Steuertransparenzwahlrecht nach § 73 MinStG	489
5.1.4.1	Grundzüge des Wahlrechts	489
5.1.4.2	Voraussetzungen für die Inanspruchnahme des Wahlrechts	491
5.1.4.2.1	Antrag	491
5.1.4.2.2	Fallgruppe 1 – Besteuerung zu Marktwerten	492
5.1.4.2.3	Fallgruppe 2 – Anleger ist eine regulierte Versicherungseinheit auf Gegenseitigkeit	492
5.1.4.3	Rechtsfolgen	494
5.1.4.4	Wahlrechtsausübung bei mehrstöckigen Fondsstrukturen	495
5.1.4.5	Beendigung des Wahlrechts	495
5.1.5	Wahlrecht für steuerpflichtige Ausschüttungen nach § 74 MinStG	496
5.1.5.1	Grundzüge des Wahlrechts	496
5.1.5.2	Voraussetzungen für die Inanspruchnahme des Wahlrechts	497
5.1.5.2.1	Antrag	497
5.1.5.2.2	Besteuerung entspricht mindestens dem Mindeststeuersatz	497
5.1.5.3	Rechtsfolgen	505
5.1.5.3.1	Keine Einbeziehung des Mindeststeuer-Gewinns (§ 74 Abs. 2 Nr. 4 MinStG)	505
5.1.5.3.2	Keine Dividendenkürzung (§ 74 Abs. 2 Nr. 1 MinStG)	505
5.1.5.3.3	Einbeziehung des im Inland anrechenbaren Steueraufschlags (§ 74 Abs. 2 Nr. 2 MinStG)	506
5.1.5.3.4	Ergänzungssteuer auf nicht ausgeschüttete Mindeststeuer- Gesamtgewinne	510
5.1.5.4	Ermittlung des nicht ausgeschütteten Mindeststeuer-Gesamtgewinns ..	511
5.1.5.4.1	Grundzüge der Ermittlung	511
5.1.5.4.2	Die Behandlung von fiktiven Ausschüttungen	513
5.1.5.5	Wahlrechtsausübung bei mehrstöckigen Fondsstrukturen	516
5.1.5.6	Beendigung des Wahlrechts	518
5.1.6	Nicht konsolidierte Investmenteinheiten	518
5.1.7	Berücksichtigung von Investmenteinheiten im Mindeststeuer-Bericht (GloBE Information Return) und verfahrensrechtliche Besonderheiten	519

5.1.7.1	Mindeststeuer-Bericht/GloBE Information Return	519
5.1.7.2	Verfahrensrechtliche Besonderheiten, Erklärungspflichten und Steuerzurechnung	522
5.1.7.2.1	Mindeststeuer-Bericht, §§ 75, 76 MinStG	522
5.1.7.2.2	Mindeststeuererklärung, §§ 95, 96 MinStG	524
5.1.7.2.3	Gruppenträgermeldung	526
5.2	Transparente Einheiten	527
5.2.1	Grundzüge	527
<i>Christian Wolz</i>		
5.2.1.1	Transparente Einheit	527
5.2.1.2	Steuerliche und steuertransparente Einheit	528
5.2.1.3	Staatenlose Geschäftseinheiten	529
5.2.1.4	Hybride Einheiten	530
5.2.1.5	Schaubild transparente Einheiten	531
5.2.2	Transparente Einheiten mit Betriebsstätten	531
<i>Christian Wolz</i>		
5.2.3	Exkurs: Alternative Investmentfonds (AIF)	532
<i>Christian Wolz</i>		
5.2.4	Transparente Einheit als oberste Muttergesellschaft (§ 69 MinStG)	533
<i>Birgit Köhler</i>		
5.2.4.1	Grundzüge	533
5.2.4.2	Ausreichend hohe Besteuerung auf Gesellschafter-Ebene	534
5.2.4.3	Natürliche Personen als Gesellschafter	536
5.2.4.4	Ausgeschlossene Einheiten als Gesellschafter	537
5.2.4.5	Verlustfälle	537
5.2.4.6	Abbildung im Mindeststeuer-Bericht	537
5.3	Joint Ventures	538
<i>Manuel Angehrn</i>		
5.3.1	Grundsätzliches	538
5.3.2	Das Joint Venture im Safe Harbour	541
5.4	In Teileigentum stehende Muttergesellschaft	541
<i>Manuel Angehrn</i>		
5.5	Betriebsstätten	543
<i>Christian Wolz</i>		
5.5.1	Definition nach MinStG	543
5.5.2	Vorgehen	543
5.5.3	Betriebsstätte einer transparenten Einheit	544
5.6	Verbriefungsstrukturen	545
<i>Birgit Köhler</i>		
5.6.1	Qualifikation der Verbriefungsstruktur	545
5.6.1.1	Grundlagen der Verbriefungsstruktur	545
5.6.1.2	Einordnung der Verbriefungsstruktur in das MinStG	547

5.6.1.2.1	Identifikation der relevanten Geschäftseinheit	547
5.6.1.2.2	Klassifikation der Verbriefungsstruktur	549
5.6.1.2.3	Belegenheit und Blendingkreis	550
5.6.2	Besonderheiten bei der Ermittlung der effektiven Steuerbelastung von Verbriefungsstrukturen	551
5.6.2.1	Gewinne und Verluste aus Eigenkapitalbeteiligungen und Neubewertung	551
5.6.2.2	Gruppeninterne Finanzierungsvereinbarungen (§ 26 MinStG/Art. 3.2.7 GloBE-Rules)	551
6	Zusammenspiel mit anderen Regelungen gegen Steuervermeidung	559
	<i>Alexander Linn</i>	
6.1	Verhältnis AStG zu MinStG	559
6.2	Verhältnis von GILTI zu MinStG	562
7	Safe-Harbour-Rules	565
	<i>Andreas Kowallik</i>	
7.1	Überblick	565
7.1.1	Safe-Harbour-Begriff und -Ansatz	565
7.1.2	Forderung nach Einführungserleichterungen	565
7.1.3	Aufbau der Safe-Harbour-Regeln	566
7.2	CbCR-Safe-Harbour	566
7.2.1	Aufbau der drei Tests	566
7.2.2	Qualifizierter länderbezogener Bericht	568
7.2.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen	568
7.2.2.1.1	Definitionen für den CbCR-Safe-Harbour	568
7.2.2.1.2	Qualifizierter länderbezogener Bericht	569
7.2.2.2	Rechnungslegungsstandards	572
7.2.2.3	Korrekturen der Erwerbsmethode	573
7.2.2.4	Korrekturen bei Inkongruenzen	573
7.2.2.5	Fiktiver länderbezogener Bericht	574
7.2.2.6	Besonderheiten bei Personengesellschaften im CbCR-Safe-Harbour ...	574
7.2.2.6.1	Personengesellschaften im länderbezogenen Bericht	574
7.2.2.6.2	OECD-Anforderung an transparente Personengesellschaften im CbCR	575
7.2.2.6.3	Hinweis zu transparenten Personengesellschaften im länderbezogenen Bericht	576
7.2.2.7	Besonderheiten bei Investmentfonds	577
7.3	Safe Harbour für vereinfachte Berechnungen	577
7.4	QDMTT-Safe-Harbour	578
7.4.1	Anwendungshinweise vom 17.07.2023	578
7.4.2	Anwendungshinweise vom 15.01.2025	578

7.4.2.1	Central Record	578
7.4.2.2	Administrative Guidance on Article 8.1.4 and 8.1.5 of the Global Anti-Base Erosion Model Rules (January 2025)	579
7.4.3	Umsetzung in § 81 MinStG	580
7.4.4	Besonderheiten bei Investmenteinheiten	580
7.5	SES-Safe-Harbour	581
7.5.1	Aufbau der Model Rules	581
7.5.2	Anwendungshinweise vom 17.07.2023	581
7.5.3	Umsetzung in § 89 MinStG	582
7.6	Permanenter Safe Harbour für alle Geschäftseinheiten	583
7.6.1	Hintergrund	583
7.6.2	Verhältnismäßigkeit von Vollberechnungen	583
7.6.3	Vorschlag zu permanenten Safe Harbours	583
7.6.4	Einschätzung durch die OECD	585
7.7	Untergeordnete internationale Tätigkeit	585
7.7.1	Hintergrund	585
7.7.2	Umsetzung in § 83 MinStG	585
7.7.3	Berechnung der Fünf-Jahres-Frist	586
7.8	Exkurs: Investmenteinheiten im Safe Harbour	586
	<i>Birgit Köhler</i>	
7.8.1	Anwendbarkeit des CbCR-Safe-Harbours bei Investmenteinheiten	586
7.8.2	Fonds in Form einer nicht als Investmenteinheit qualifizierenden Kapitalgesellschaft	588
7.8.3	Anwendung der Safe-Harbour-Übergangsregelungen auf transparente Investmenteinheiten	588
7.8.3.1	Grundsätze	588
7.8.3.2	Besonderheiten im Rahmen der Erstellung der länderbezogenen Berichterstattung (CbCR) bei transparenten Einheiten	589
7.8.3.3	Transparente Investmenteinheit mit der Betriebsstätte	589
7.8.4	Anwendung der Safe-Harbour-Übergangsregelungen auf intransparente Investmenteinheiten	590
7.8.4.1	Grundsatz – Investmenteinheit und Anleger in derselben Jurisdiktion ansässig	590
7.8.4.2	Investmenteinheit und Anleger in unterschiedlichen Jurisdiktionen ansässig – Grundregel	592
7.8.4.3	Safe-Harbour-Übergangsregelungen bei Ausübung der Wahlrechte	597
7.8.4.3.1	Steuertransparenzwahlrecht nach § 73 MinStG	597
7.8.4.3.2	Wahlrecht für steuerpflichtige Ausschüttungen nach § 74 MinStG	598
7.8.4.4	Überlegungen zur Inanspruchnahme des Safe Harbours und der Ausübung der Wahlrechte	600
7.8.5	Qualifizierender länderbezogener Bericht für Zwecke des Safe Harbours – fondsspezifische Besonderheiten	601
7.8.6	Safe Harbour bei anerkannter nationaler Ergänzungssteuer	602

8	Verfahrensrechtliche Umsetzung	603
	<i>Andreas Kowallik</i>	
8.1	Gruppenträgermeldung	603
	8.1.1 Bedeutung	603
	8.1.2 Gruppenträgermeldung	604
	8.1.2.1 Amtliche Vordruckmuster	604
	8.1.2.1.1 Erforderliche Meldungen	604
	8.1.2.1.2 Inhalte der Meldungen	604
	8.1.2.1.3 Gruppenträgermeldung 2024	604
	8.1.2.2 Anmeldung beim BZSt-Online-Portal	605
	8.1.2.3 Gruppenträgererst- bzw. -folgemeldung	605
	8.1.2.3.1 Art des Vorgangs	605
	8.1.2.3.2 Angaben zur Vertretung	607
	8.1.2.3.3 Angaben zur obersten Muttergesellschaft	610
	8.1.2.3.4 Angaben zum Gruppenträger	611
	8.1.2.3.5 Zusammenfassung	612
	8.1.2.3.6 Abschluss der Gruppenträgermeldung	613
	8.1.2.3.7 Bearbeitung durch das BZSt	614
	8.1.2.4 Widerruf einer Gruppenträgermeldung	614
	8.1.2.4.1 Art des Vorgangs	614
	8.1.2.4.2 Angaben zur Vertretung	616
	8.1.2.4.3 Angaben zum Gruppenträger	616
	8.1.2.4.4 Zusammenfassung	616
	8.1.2.4.5 Abschluss der Widerrufsmeldung	616
	8.1.2.4.6 Bearbeitung durch das BZSt	616
	8.1.3 Abgabeverpflichteter und Empfänger	617
	8.1.4 Form und Frist	617
	8.1.5 Technische Übermittlung	618
	8.1.6 Rechtsnatur und Sanktionen	618
8.2	Mindeststeuer-Bericht	618
	8.2.1 Bedeutung	618
	8.2.2 Inhalt	619
	8.2.3 Abgabeverpflichteter und Empfänger	619
	8.2.4 Form und Frist	620
	8.2.5 Technische Übermittlung	621
	8.2.5.1 Amtlich vorgeschriebener Datensatz	621
	8.2.5.2 Amtlich bestimmte Schnittstelle	621
	8.2.5.3 Datensatzbeschreibung	621
	8.2.6 Rechtsnatur und Sanktionen	622
8.3	Mindeststeuererklärung	622
	8.3.1 Abgabeverpflichteter und Empfänger	622
	8.3.2 Ausgestaltung als Steueranmeldung	623

8.3.2.1	Verfahrensrechtliche Besonderheiten	623
8.3.2.2	Amtliche Vordruckmuster	624
8.3.2.2.1	Entwurf vom 17.05.2024	624
8.3.2.2.2	Finale Version vom 10.09.2024	624
8.3.2.3	Mindeststeuererklärung (MinSt1)	625
8.3.2.4	Anlage GE (Geschäftseinheit)	627
8.3.2.5	Anlage Steuergestaltung (STG)	630
8.3.3	Form und Frist	631
8.3.4	Fälligkeit der Mindeststeuer	632
8.3.5	Technische Übermittlung	632
8.3.6	Rechtsnatur und Sanktionen	632
9	Accountingspezifische Umsetzung – Sonderfälle	635
	<i>Christian Fielenbach</i>	
9.1	Einstufung von Finanzinstrumenten	635
9.2	Konsolidierung assoziierter Unternehmen (IAS 28)	637
9.3	Stufenkonsolidierung	640
9.4	Währungseffekte (IAS 21)	641
9.5	Leasing (IFRS 16)	642
10	Transaktionsspezifische Themen	645
	<i>Manuel Angehrn</i>	
10.1	Einleitung	645
10.2	Transaktionen und Einfluss auf die Ermittlung der Umsatzgrenze	645
10.3	Der Erwerb und die Veräußerung von Anteilen	648
10.3.1	Berücksichtigung nach Konsolidierung	648
10.3.2	Kaufpreisallokationen	649
10.3.3	Latente Steuern	650
11	Spezifische Themen im Transfer Pricing	651
	<i>Marco Heuer</i>	
11.1	Aufstellung und Diskussion relevanter Informationen und Abläufe zur Umsetzung von Transfer-Pricing-Anpassungen	651
11.2	Weitergehende Rechenbeispiele zu Transfer-Pricing-Anpassungen nach § 16 Abs. 1 MinStG	652
11.2.1	Standardfall	654
11.2.2	Fall 1: Höheres zvE in Land A, niedrigeres zvE in Land B (bilateral)	655
11.2.3	Fall 2: Niedrigeres zvE in Land A, höheres zvE in Land B (bilateral)	657
11.2.4	Fall 3: Höheres zvE in Land A ohne korrespondierende Anpassung in Land B (unilateral)	659
11.2.5	Fall 4: Niedrigeres zvE in Land A ohne korrespondierende Anpassung in Land B (unilateral)	661

11.2.6	Fall 5: Höheres zvE in Land B ohne korrespondierende Anpassung in Land A (unilateral)	663
11.2.7	Fall 6: Niedrigeres zvE in Land B ohne korrespondierende Anpassung in Land A (unilateral)	665
11.2.8	Zusammenfassung	667
12	Implementierung im Konzern	669
	<i>Christian Wolz</i>	
12.1	Governance und Tax CMS	669
12.2	Penalty Relief	670
13	Pillar 2 im Jahresabschluss	671
	<i>Christian Wolz</i>	
13.1	Aufstellung des Jahresabschlusses	671
13.1.1	Bilanz und GuV	671
13.1.2	Anhang	672
13.2	Prüfung des Jahresabschlusses	673
13.2.1	Betroffenheitsanalyse	673
13.2.2	Temporäre Safe Harbour-Regelungen	673
13.2.2.1	CbCR Safe Harbour	673
13.2.2.2	Untergeordnete wirtschaftliche Tätigkeit	674
13.2.3	Jahresabschluss	674
14	Bußgeldvorschriften und steuerstrafrechtliche Erwägungen	675
	<i>Sandra Hoefer-Grosjean</i>	
14.1	Bußgeldvorschriften	675
14.1.1	Übergangszeit	675
14.1.2	Täter	676
14.1.3	Vorsatz oder Leichtfertigkeit	677
14.1.4	Opportunitätsprinzip	678
14.2	Steuerhinterziehung und leichtfertige Steuerverkürzung	679
15	Mindeststeueranpassungsgesetz	681
	<i>Birgit Köhler</i>	
15.1	Zielsetzung	681
15.2	Redaktionelle Änderungen	681
15.3	Neufassung des § 7 Abs. 32 MinStG – Transparente Einheiten	682
15.4	Verbriefungsvereinbarungen und -zweckeinheiten	683
15.5	Eliminierung von Vorjahressteuern	683
15.6	Wahlrecht bei Zurechnung latenter Steuern	684
15.7	Berücksichtigung latenter Steuern	684
15.7.1	(Nicht-)Ansatz von Aktivüberhängen bei HGB-Bilanzierern:	684

15.7.2 Einführung eines Mindeststeuer-Buchwerts	684
15.7.3 Nachversteuerung latenter Steuerschulden (Recapture Rule)	685
15.8 Berichtigung des Mindeststeuerberichts	687
15.9 Mindeststeuer-Reorganisation	687
15.10 Safe Harbour bei nationaler Ergänzungssteuer	688
15.11 Steuerattribute des Übergangsjahres	688
15.11.1 Neugestaltung der Regelung des § 82 MinStG	688
15.11.2 Ausgeschlossene Steuerattribute	689
15.11.3 Gruppeninterne Übertragung von Vermögenswerten	690
15.11.4 Übergangsjahr	690
15.12 Änderungen im Zusammenhang mit dem CbCR Safe Harbour	690
15.12.1 Verwendung länderbezogener Berichte	690
15.12.2 Definitionen für den CbCR-Safe-Harbour und weitere Bestimmungen	690
15.12.3 Anwendung der Erwerbsmethode	692
15.12.4 Anpassungen bei Inkongruenzen	692
15.13 Neubestimmung des Übergangsjahrs	692
 Literaturverzeichnis	693
Stichwortverzeichnis	703
Die Autoren	711