

**Geleitwort** . . . . . 5

**Vorwort** . . . . . 6

**Informationen zu EY / BDI / VDA** . . . . . 7

**Autorenverzeichnis** . . . . . 9

**Literaturverzeichnis** . . . . . 15

**Abkürzungsverzeichnis** . . . . . 23

  

**Erster Teil: Einleitung** . . . . . 31

    A. Steuerpolitische Grundlagen für fairen Steuerwettbewerb . . . . . 33

    B. Initiativen seitens der EU . . . . . 35

    C. Erhöhte Transparenz vs. Rechts- und Planungsunsicherheit . . . . . 37

  

**Zweiter Teil: Ausgangslage aus Sicht der deutschen Wirtschaft** . . . . . 39

    A. Konjunkturelle Rahmenbedingungen . . . . . 41

    B. Effektive Steuerbelastungen . . . . . 41

    C. Anforderungen an die Steuerpolitik . . . . . 42

  

**Dritter Teil: Steuerpolitische Druckstellen der OECD** . . . . . 43

    A. Ursachen für BEPS . . . . . 45

    B. Terminus der sog. aggressiven Steuerplanung . . . . . 46

    C. Die steuerpolitischen Druckstellen im Einzelnen . . . . . 47

        I. Steuerliche Effekte im Zusammenhang mit hybriden Gesellschaften und Finanzinstrumenten (vgl. hierzu insbesondere Aktionspunkt 2) . . . . . 48

        II. Verrechnungspreisregelungen (vgl. hierzu insbesondere Aktionspunkte 8-10) . . . . . 48

        III. Steuerliche Behandlung der digitalen Wirtschaft (Quellenbesteuerung) (vgl. hierzu insbesondere Aktionspunkt 1) . . . . . 48

        IV. Mechanismen (inter-)nationaler Missbrauchsvorschriften (vgl. hierzu insbesondere Aktionspunkt 6) . . . . . 48

        V. Behandlung von konzerninternen Finanzierungen (vgl. hierzu insbesondere Aktionspunkt 4) . . . . . 49

        VI. Schädliche Präferenzregime (vgl. hierzu insbesondere Aktionspunkt 5) . . . . . 49

    D. Der weitere Zeitplan für BEPS . . . . . 50

11

	Seite
<b>Vierter Teil: OECD/G20-Projekt BEPS</b>	<b>51</b>
A. Aktionspunkt 1 – Lösung der mit der digitalen Wirtschaft verbundenen Besteuerungsprobleme	53
I. Ausgangslage und Hintergrund	53
II. Regelungsinhalt des Aktionspunkts	53
III. Bewertung	56
B. Aktionspunkt 2 – Hybride Gestaltungen	57
I. Ausgangslage und Hintergrund	57
II. Regelungsinhalt des Aktionspunktes	58
1. Teil I des Berichts	58
2. Teil II des Berichts	62
III. Bewertung und Ausblick	62
C. Aktionspunkt 3 – Stärkung der Hinzurechnungsbesteuerung (CFC Rules)	63
I. Ausgangslage und Hintergrund	63
II. Regelungsgehalt des Aktionspunkts	64
III. Bewertung	68
D. Aktionspunkt 4 – Begrenzung der Erosion der Bemessungsgrundlage durch Zinsen und ähnliche finanzielle Aufwendungen	69
I. Ausgangslage und Hintergrund	69
II. Regelungsinhalt des Aktionspunkts	70
III. Bewertung	71
E. Aktionspunkt 5 – Bekämpfung des schädlichen Steuerwettbewerbs unter Berücksichtigung von Transparenz und Substanz	73
I. Ausgangslage und Hintergrund	73
II. Aktueller Regelungsinhalt	74
III. Praktische Bewertung	75
F. Aktionspunkt 6 – Verhinderung von Abkommensmissbrauch	76
I. Ausgangslage und Hintergrund	76
II. Regelungsinhalt des Aktionspunkts	77
III. Bewertung	79
G. Aktionspunkt 7 – Verhinderung der künstlichen Umgehung des Status als Betriebsstätte (PE)	80
I. Ausgangslage und Hintergrund	80
II. Aktueller Regelungsinhalt	81
III. Praktische Bewertung	82
H. Aktionspunkte 8-10 – Ausrichtung von Ergebnissen von Verrechnungspreisen an der Wertschöpfung	85
I. Richtlinien zur Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes	86
1. Ausgangslage und Hintergrund	86
2. Regelungsinhalt	86
a) Identifikation der wirtschaftlichen und finanziellen Beziehungen (D.1.)	86

	Seite
b) Anerkennung von genau beschriebenen Geschäftsvorfällen (D.2.) . . . . .	88
c) Location savings and other local market features (D.6.) . . . . .	88
d) Behandlung von Mitarbeiterwechseln (D.7.) . . . . .	88
e) Gruppensynergien (D.8.) . . . . .	89
3. Beurteilung . . . . .	89
II. Commodity Transactions . . . . .	90
1. Ausgangslage und Hintergrund . . . . .	90
2. Regelungsinhalt . . . . .	91
3. Beurteilung . . . . .	91
III. Umfang der Arbeit für Richtlinien zur Gewinnaufteilungsmethode . . . . .	92
1. Ausgangslage und Hintergrund . . . . .	92
2. Regelungsinhalt . . . . .	92
3. Beurteilung . . . . .	93
IV. Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .	93
1. Ausgangslage und Hintergrund . . . . .	93
2. Regelungsinhalt des Aktionspunktes . . . . .	94
a) Definition des IW . . . . .	94
b) Zusammenführung von Wertschöpfung und Gewinnausweis . . . . .	95
aa) Zuordnung von Erträgen aus IW . . . . .	95
bb) Preisvergleichsmethode und Profit Split als präferierte Verrechnungsmethoden . . . . .	95
c) Hard-to-Value Intangibles (HTVI) . . . . .	96
d) Kostenumlageverträge . . . . .	96
3. Beurteilung . . . . .	97
V. Konzerninterne Dienstleistungen mit niedriger Wertschöpfung . . . . .	97
1. Ausgangslage und Hintergrund . . . . .	97
2. Regelungsinhalt . . . . .	98
3. Beurteilung . . . . .	98
I. Aktionspunkt 11 – Entwicklung von Methoden zur Erfassung und Analyse von BEPS-Daten und Gegenmaßnahmen . . . . .	99
I. Ausgangslage und Hintergrund . . . . .	99
II. Regelungsinhalt des Aktionspunkts . . . . .	99
III. Bewertung . . . . .	103
J. Aktionspunkt 12 – Anzeige- bzw. Offenlegungsverpflichtung für Steuerplanungsmodelle . . . . .	104
I. Ausgangslage und Hintergrund . . . . .	104
II. Regelungsinhalt des Aktionspunkts . . . . .	105
III. Bewertung . . . . .	107
K. Aktionspunkt 13 – Überprüfung der Verrechnungspreis-Dokumentation / Country by Country Reporting . . . . .	108
I. Ausgangslage und Hintergrund . . . . .	108
II. Regelungsinhalt des Aktionspunkts . . . . .	109
III. Bewertung . . . . .	111

	Seite
L. Aktionspunkt 14 – Verbesserung der Streitbeilegungsmechanismen . . . . .	112
I. Ausgangslage und Hintergrund. . . . .	112
II. Regelungsinhalt des Aktionspunktes . . . . .	113
III. Bewertung . . . . .	114
M. Aktionspunkt 15 – Ausarbeitung eines Multilateralen Instruments (MI) zur Modifikation bilateraler Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) . . . . .	115
I. Ausgangslage und Hintergrund. . . . .	115
II. Regelungsinhalt des Aktionspunktes . . . . .	116
III. Mandat für eine internationale Konferenz. . . . .	118
IV. Bewertung . . . . .	119
 <b>Fünfter Teil: Zusammenfassende Bewertung (deutsch) / Summary     Evaluations (english) . . . . .</b>	 121
A. Zusammenfassende Bewertung (deutsch). . . . .	123
B. Summary Evaluation (english) . . . . .	125
 <b>Sechster Teil: Anhang . . . . .</b>	 129
A. Anhang I: Tabellarische Darstellung der Regelungen zu den Druckstellen in einzelnen Ländern. . . . .	131
B. Anhang II: Tabellarische Übersicht über die 15 Aktionspunkte . . . . .	135
C. Anhang III: Übersicht der am BEPS-Projekt beteiligten Länder. . . . .	139
 <b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	 141