

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 Missbrauchs vorschriften (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

Vierter Teil: OECD/G20-Projekt BEPS	51
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

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 Verrechnungspreismethoden	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
Fünfter Teil: Zusammenfassende Bewertung (deutsch) / Summary Evaluations (english)	121
A. Zusammenfassende Bewertung (deutsch)	123
B. Summary Evaluation (english)	125
Sechster Teil: Anhang	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
Stichwortverzeichnis	141