

# BEPS-Handbuch

Maßnahmen gegen Gewinnverlagerung und  
Gewinnverkürzung internationaler Konzerne

Herausgegeben von

**Prof. Dr. Dr. Georg Kofler**

Professor für Finanz- und Steuerrecht  
an der Johannes Kepler Universität Linz

**Dr. Arne Schnitger LL.M.**

CPA/Steuerberater in Berlin/Hamburg

2019



# Inhaltsübersicht

Detaillierte Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor den jeweiligen Kapiteln.

Verfasser . . . . .	V
Gestaltung der Anhänge . . . . .	VII
Vorwort . . . . .	IX
Inhaltsübersicht . . . . .	XI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis . . . . .	XV
<b>A. Vorbemerkungen zum BEPS-Projekt der OECD . . . . .</b>	<b>1</b>
I. Einleitung . . . . .	1
II. Die Aktionspunkte im Überblick . . . . .	2
III. ATAD I- und II-Richtlinie . . . . .	5
IV. GKKB . . . . .	9
V. Anzeigepflichten für Steuerplanungsmodelle . . . . .	12
VI. Staatliche Beihilfen . . . . .	13
VII. Anhang: Übersicht zu den einzelnen Aktionspunkten des OECD BEPS-Projekts und den korrespondierenden Maßnahmen auf EU-Ebene . . . . .	16
<b>B. Aktionspunkt 1: Besteuerung der digitalen Wirtschaft . . . . .</b>	<b>29</b>
I. Einleitung . . . . .	32
II. Vorarbeiten und Konzeption von Aktionspunkt 1 . . . . .	34
III. Darstellung und Erläuterung der wesentlichen Inhalte des Berichts . . . . .	38
IV. Würdigung . . . . .	63
V. Weitere Entwicklungen nach Vorlage des Abschlussberichts zu Aktionspunkt 1 . . . . .	73
VI. Wie geht es weiter? . . . . .	94
<b>C. Aktionspunkt 2: Neutralisierung der Effekte hybrider Gestaltungen . . . . .</b>	<b>99</b>
I. Einleitung . . . . .	102
II. Empfehlungen für innerstaatliches Recht . . . . .	104
III. Hybride Gestaltungen mittels Betriebsstätten . . . . .	216
IV. Empfehlungen zum Abkommensrecht . . . . .	232
V. Zusammenfassung . . . . .	239
<b>D. Aktionspunkt 3: Stärkung der Regelungen zur Hinzurechnungsbesteuerung (sog. CFC-Regeln) . . . . .</b>	<b>243</b>
I. Ausgangslage . . . . .	244
II. Grundlegende Regelungsbereiche von CFC-Systemen . . . . .	249
III. Branchen- und Funktionsbesonderheiten . . . . .	262
IV. ATAD-spezifische, von BEPS nicht adressierte Themenbereiche . . . . .	266
V. Fazit . . . . .	270
<b>E. Aktionspunkt 4: Begrenzung der Gewinnverkürzung durch Zins- und wirtschaftlich vergleichbare Aufwendungen . . . . .</b>	<b>273</b>
I. Einleitung . . . . .	275
II. OECD-Bericht . . . . .	277
III. Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD) . . . . .	297
IV. Richtlinienvorschlag vom 25. 10. 2016 über eine gemeinsame Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage . . . . .	306
	XI

# Inhaltsübersicht

<b>F. Aktionspunkt 5: Bekämpfung von schädlichem Steuerwettbewerb durch mehr Substanz und Transparenz</b> . . . . .	309
I. Einleitung . . . . .	310
II. Der OECD-Bericht zu Aktionspunkt 5: Wirksamere Bekämpfung schädlicher Steuerpraktiken unter Berücksichtigung von Transparenz und Substanz . . . . .	313
III. Die EU-Arbeiten zum schädlichen Steuerwettbewerb . . . . .	329
IV. Umsetzung der OECD- und EU-Ergebnisse in Deutschland . . . . .	334
V. Fazit und Ausblick . . . . .	337
<b>G. Aktionspunkt 6: Verhinderung der missbräuchlichen Inanspruchnahme von DBA</b> . . . . .	339
I. Einleitung . . . . .	341
II. Die wesentlichen Maßnahmen des Aktionspunkts 6 unter Berücksichtigung des MLI . . . . .	343
III. Einzelheiten zum Aktionspunkt 6 unter Berücksichtigung des MLI . . . . .	344
IV. Fazit . . . . .	390
<b>H. Aktionspunkt 7: Verhinderung der künstlichen Umgehung des Status als Betriebsstätte</b> . . . . .	391
I. Einleitung . . . . .	393
II. Der verschlungene Weg des Aktionspunktes 7 in die BEPS Agenda . . . . .	394
III. Änderung des Art. 5 OECD-MA und des OECD-MK durch Aktionspunkt 7 . . . . .	401
IV. Überlegungen zur Einkünfteabgrenzung . . . . .	420
V. Umsetzung der Änderung in DBA durch das Multilaterale Instrument . . . . .	434
VI. Fazit: Viel Lärm um Nichts? . . . . .	434
<b>I. Aktionspunkte 8–10: Verrechnungspreise im Einklang mit Wertschöpfung</b> . . . . .	437
I. Überblick und Verhältnis zu anderen BEPS-Aktionspunkten . . . . .	444
II. Identifikation der kaufmännischen oder finanziellen Beziehungen, speziell der Zuordnung von Risiken . . . . .	453
III. Recharakterisierung von kaufmännischen oder finanziellen Beziehungen . . . . .	465
IV. Einzelne Aspekte der Vergleichbarkeitsprüfung – Verluste, „Location Savings“, Konzernrückhalt etc. . . . .	478
V. Verrechnungspreisaspekte von „Intangibles“ . . . . .	484
VI. Dienstleistungen mit geringer Wertschöpfung (Low Value Adding Services) . . . . .	498
VII. Kostenumlagevereinbarungen/Cost Contribution Agreement . . . . .	506
<b>J. Aktionspunkt 11: Messung und Monitoring von Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung</b> . . . . .	521
I. Einleitung und Überblick . . . . .	523
II. Systematische Stellung und Aufbau von Aktionspunkt 11 . . . . .	525
III. Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (BEPS): Definition und Messprobleme . . . . .	526
IV. Datenquellen (Chapter 1) . . . . .	534
V. Die sechs BEPS-Indikatoren (Chapter 2) . . . . .	538
VI. Messung des Umfangs und der ökonomischen Auswirkungen von BEPS und von Maßnahmen gegen BEPS (Chapter 3) . . . . .	550
VII. Verbesserungsmöglichkeiten der Datenlage (Chapter 4) . . . . .	564
VIII. Zusammenfassung . . . . .	566
<b>K. Aktionspunkt 12: Anzeigepflichten für Steuergestaltungen</b> . . . . .	569
I. Einführung . . . . .	570
II. Vorbemerkungen . . . . .	571
III. Die Arbeiten der OECD zu Mandatory Disclosure Rules . . . . .	574

IV. Europäische Entwicklungen: Die Änderung der Amtshilferichtlinie . . . . .	590
V. Umsetzung in Deutschland . . . . .	603
VI. Schlussbemerkungen . . . . .	606
<b>L. Aktionspunkt 13: Verrechnungspreisdokumentation und länderbezogene Berichterstattung . . . . .</b>	<b>609</b>
I. Einleitung . . . . .	610
II. Die G20/OECD-Maßnahme 13 im Detail . . . . .	612
III. Umsetzung der Maßnahme 13 in deutsches Recht durch das BEPS-Umsetzungsgesetz . . . . .	626
IV. Internationale Umsetzung der Maßnahme 13 . . . . .	638
V. Zusammenfassung und Ausblick . . . . .	721
<b>M. Aktionspunkt 14: Streitbeilegungsmechanismen effektiver gestalten . . . . .</b>	<b>723</b>
I. Einleitung . . . . .	724
II. Die Regelungen des OECD-Berichts zu Aktionspunkt 14 . . . . .	726
III. Deutschland: bestehende nationale Regeln und Praxis sowie Regelungsbedarf . . . . .	737
IV. Abschließende Würdigung . . . . .	746
<b>N. Aktionspunkt 15: Entwicklung eines multilateralen Instruments . . . . .</b>	<b>747</b>
I. Hintergrund zur Erarbeitung des Multilateralen Instruments . . . . .	748
II. Das MLI der OECD vom 27.11.2016 . . . . .	750
III. Auswirkungen des MLI auf Deutschland . . . . .	755
IV. Fazit . . . . .	774
<b>O. Anhang . . . . .</b>	<b>777</b>
I. [DAC3: Austausch von „Rulinginformationen“] Richtlinie (EU) 2015/2376 des Rates vom 8. Dezember 2015 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU bezüglich der Verpflichtung zum automatischen Austausch von Informationen im Bereich der Besteuerung . . . . .	777
II. [DAC4: „Country-by-Country“-Reporting] Richtlinie (EU) 2016/881 des Rates vom 25. Mai 2016 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU bezüglich der Verpflichtung zum automatischen Austausch von Informationen im Bereich der Besteuerung . . . . .	789
III. [DAC6: Offenlegungspflichten für bestimmte Steuerplanungsmodelle] Richtlinie (EU) 2018/822 des Rates vom 25. Mai 2018 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU bezüglich des verpflichtenden automatischen Informationsaustauschs im Bereich der Besteuerung über meldepflichtige grenzüberschreitende Gestaltungen . . . . .	806
IV. [ATAD I] Richtlinie (EU) 2016/1164 des Rates vom 12. Juli 2016 mit Vorschriften zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken mit unmittelbaren Auswirkungen auf das Funktionieren des Binnenmarkts . . . . .	821
V. [ATAD II] Richtlinie (EU) 2017/952 des Rates vom 29. Mai 2017 zur Änderung der Richtlinie (EU) 2016/1164 bezüglich hybrider Gestaltungen mit Drittländern . . . . .	837
VI. [Streitbeilegungsrichtlinie] Richtlinie (EU) 2017/1852 des Rates vom 10. Oktober 2017 über Verfahren zur Beilegung von Besteuerungsstreitigkeiten in der Europäischen Union . . . . .	849
VII. Aufbau MLI . . . . .	866
VIII. Auszug aus dem Explanatory Statement (S. 84 und 85) . . . . .	867
Sachverzeichnis . . . . .	869