

# 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>	1
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>	29
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>	99
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>	243
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>	273
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: Streitbelegungsmechanismen 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. [Streitbelegungsrichtlinie] 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