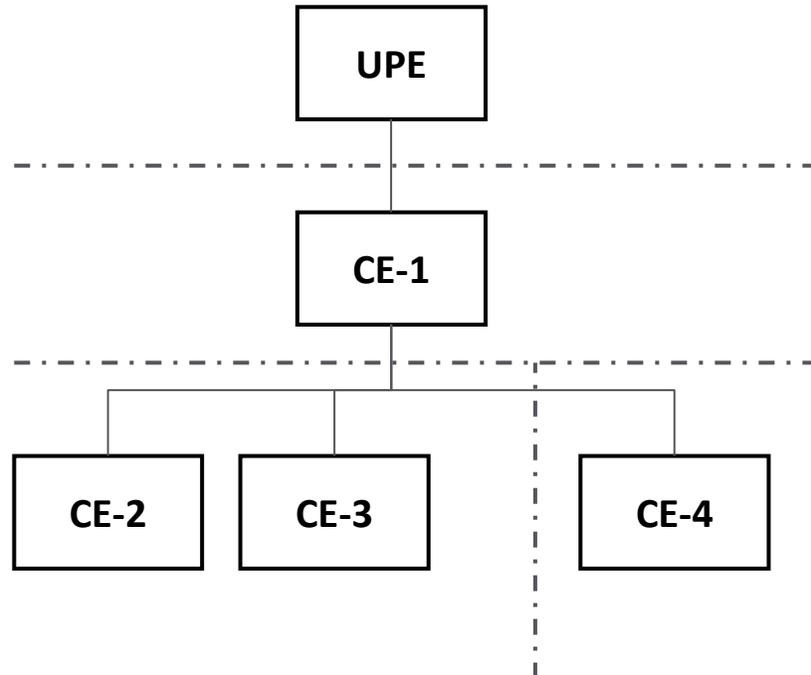


Umsetzung der globalen
Mindestbesteuerung
(Pillar Two) in der
Europäischen Union

Dr. Alexander Linn

Die globale Mindestbesteuerung (GloBE)



UPE: Ultimate Parent Entity
(Oberste Konzerngesellschaft, wie definiert)

CE: Constituent Entity
(in die globale Mindestbesteuerung einbezogene
Konzerngesellschaft, wie definiert)

Was ist die GloBE?

- Neues Steuersystem zusätzlich zu bestehenden Regelungen für Konzerne mit Umsatz >750m EUR

Was ist die GloBE nicht?

- Keine Angleichung der Steuersätze (aber Anpassungshandlungen zu erwarten)

Wie funktioniert die GloBE?

- Bei niedriger Effektivbesteuerung (<15%) in einem Land (CE-1; CE-2 & CE-3; CE-4) wird in Höhe der Differenz eine Zusatzsteuer (Top-Up Tax), i.d.R. bei der obersten Konzerngesellschaft erhoben

Umsetzung der globalen Mindestbesteuerung (GloBE) in der Europäischen Union

Herausforderungen für Unternehmen

- Compliance & Datenverfügbarkeit, Doppelbesteuerungsrisiken, Planungssicherheit

Umsetzungsfragen in der Europäischen Union

- Vorgaben des Primärrechts (Grundfreiheiten)
- Berücksichtigung existierender Harmonisierung (steuerrechtliche Richtlinien)

Umsetzung mittels Richtlinie

- Einheitlichkeit der Umsetzung und Rechtssicherheit einerseits vs. Flexibilität bei künftigen Entwicklungen andererseits
- Rechtssichere Anerkennung der GloBE-Umsetzung anderer Mitgliedstaaten entscheidend (aber auch ausreichend)

Hinzurechnungsbesteuerung (CFC-Regeln) und GloBE

- GloBE und CFC-Regeln erfassen (teilweise) dieselben Sachverhalte, sind aber unterschiedlich ausgestaltet
→ Nebeneinander führt zu doppeltem Compliance Aufwand ohne erkennbarem steuerpolitischen Nutzen

- Neues Steuersystem zusätzlich zu bestehenden Regelungen
- Umsetzung von GloBE in der Europäischen Union erfordert Berücksichtigung der Besonderheiten
- Kernbestand der GloBE-Regeln muss auf EU-Ebene „abschließend“ harmonisiert werden
- Option zur Abschaffung CFC-Regeln im Anwendungsbereich der GloBE sollte in ATAD verankert werden



Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen (zusammen die „Deloitte-Organisation“). DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen, die sich gegenüber Dritten nicht gegenseitig verpflichten oder binden können. DTTL, jedes DTTL-Mitgliedsunternehmen und verbundene Unternehmen haften nur für ihre eigenen Handlungen und Unterlassungen und nicht für die der anderen. DTTL erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Weitere Informationen finden Sie unter www.deloitte.com/de/UeberUns.

Deloitte ist ein weltweit führender Dienstleister in den Bereichen Audit und Assurance, Risk Advisory, Steuerberatung, Financial Advisory und Consulting und damit verbundenen Dienstleistungen; Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Unser weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und verbundenen Unternehmen in mehr als 150 Ländern (zusammen die „Deloitte-Organisation“) erbringt Leistungen für vier von fünf Fortune Global 500®-Unternehmen. Erfahren Sie mehr darüber, wie rund 330.000 Mitarbeiter von Deloitte das Leitbild „making an impact that matters“ täglich leben: www.deloitte.com/de.

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen. Weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen noch deren verbundene Unternehmen (zusammen die „Deloitte-Organisation“) erbringen mit dieser Veröffentlichung eine professionelle Dienstleistung. Diese Veröffentlichung ist nicht geeignet, um geschäftliche oder finanzielle Entscheidungen zu treffen oder Handlungen vorzunehmen. Hierzu sollten Sie sich von einem qualifizierten Berater in Bezug auf den Einzelfall beraten lassen.

Es werden keine (ausdrücklichen oder stillschweigenden) Aussagen, Garantien oder Zusicherungen hinsichtlich der Richtigkeit oder Vollständigkeit der Informationen in dieser Veröffentlichung gemacht, und weder DTTL noch ihre Mitgliedsunternehmen, verbundene Unternehmen, Mitarbeiter oder Bevollmächtigten haften oder sind verantwortlich für Verluste oder Schäden jeglicher Art, die direkt oder indirekt im Zusammenhang mit Personen entstehen, die sich auf diese Veröffentlichung verlassen. DTTL und jede ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen.