

Olesya Kazantseva

Base Erosion & Profit Shifting (BEPS). Geplante Maßnahmen zur Bekämpfung aggressiver internationaler Steuergestaltungen

Eine kritische Analyse

Masterarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2015 GRIN Verlag
ISBN: 9783668088115

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/310328>

Olesya Kazantseva

Base Erosion & Profit Shifting (BEPS). Geplante Maßnahmen zur Bekämpfung aggressiver internationaler Steuergestaltungen

Eine kritische Analyse

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

**Base Erosion & Profit Shifting (BEPS):
Kritische Analyse der geplanten Maßnahmen zur Bekämpfung aggressi-
ver internationaler Steuergestaltungen**

Masterarbeit

zur Erlangung des akademischen Grades „Master of Science“ (M.Sc.)
im Studiengang
„Business Studies“
der

Universität Kassel
Fachbereich Wirtschaftswissenschaften

vorgelegt von

Olesya Kazantseva
aus Aschgabad

Kassel, den 29.09.2015

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	ii
Abbildungsverzeichnis.....	iv
Tabellenverzeichnis.....	iv
1. Einleitung	1
2. Steuerplanung im internationalen Kontext	3
2.1 Begriffseinordnung, Ziele und Instrumente der internationalen Steuerplanung	3
2.2 Wesentliche Konfliktfelder bei der Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte	7
2.2.1 Fehlende Harmonisierung der Steuersysteme.....	7
2.2.2 Internationaler Steuerwettbewerb.....	10
2.2.3 Mangelhafte Besteuerung der Unternehmensgewinne	12
3. Base Erosion und Profit Shifting (BEPS) als Konsequenz aktueller internationaler steuerlicher Entwicklungen	14
3.1 Steuervermeidung – Alles ganz legal?.....	14
3.2 Typische Formen aggressiver Steuergestaltungen	16
3.2.1 Finanzierungsgestaltungen	16
3.2.2 Lizenzgestaltungen	19
3.2.3 Preisgestaltungen.....	21
3.2.4 Produktionsgestaltungen	24
3.2.5 Einsatz von Holdinggesellschaften	25
3.3 Maßnahmen zur Missbrauchsbekämpfung	29
3.3.1 OECD-Aktionsplan	29
3.3.2 EU-Maßnahmenpaket	33
3.3.3 Nationalstaatliche Maßnahmen	36
4. Kritische Analyse ausgewählter Handlungsvorschläge zur Bekämpfung internationaler aggressiver Steuergestaltungen	39
4.1 Besteuerung der digitalen Wirtschaft	39
4.2 Neutralisierung der Auswirkungen von hybriden Gestaltungen ...	41
4.3 Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Zinsen und Lizenzen.....	43
4.4 Einführung einer gemeinsamen konsolidierten Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage (GKKB).....	44
4.5 Verbesserung der Steuertransparenz	46
5. Zusammenfassung	48
Literaturverzeichnis	51
Verzeichnis der Rechtsquellen und Parlamentaria	62

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AO	Abgabenordnung
AStG	Außensteuergesetz
Aufl.	Auflage
B.V.	geschlossene Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Bd.	Band
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting
BFH	Bundesfinanzhof
BStBl	Bundessteuerblatt
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
CbCR	Country-by-Country-Reporting
CFC	Controlled Foreign Company
CSA	Cost Sharing Agreement
d.h.	das heißt
DAX	Deutscher Aktienindex
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
Diss.	Dissertation
DIW	Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung
et al.	und andere
EBITDA	Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization
EU	Europäische Union
f.	folgende
FAST	Forschungsgruppe anwendungsorientierte Steuerlehre
ff.	fortfolgende
gem.	gemäß
GKKB	gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Habil.	Habilitation
Hrsg.	Herausgeber
i.d.R.	in der Regel
i.H.v.	in Höhe von
i.V.m.	in Verbindung mit
ICT	Information and Communication Technologies