

Stefan Hagge

Eine Analyse der Base Erosion and Profit Shifting-Implikationen für die internationale Steuerplanung mit Intellectual Property

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 © 2022 GRIN Verlag
ISBN: 9783346716774

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/1272896>

Stefan Hagge

**Eine Analyse der Base Erosion and Profit Shifting-
Implikationen für die internationale Steuerplanung mit
Intellectual Property**

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

Eine Analyse der BEPS-Implikationen für die internationale Steuerplanung mit IP

Masterarbeit

vorgelegt an der

Professur für Unternehmensrechnung
und Unternehmensbesteuerung

Christian-Albrechts-Universität zu Kiel

Wintersemester 2021/22

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung	1
2. Internationale Steuerplanung mit immateriellen Vermögenswerten	2
2.1. Bedeutung immaterieller Vermögenswerte für die internationale Steuerplanung	2
2.2. Google als Musterbeispiel internationaler Steuergestaltung	5
2.3. BEPS-Maßnahmenpaket als Gegenmaßnahme internationaler Steuergestaltung multinationaler Konzerne.....	8
3. Kritische Analyse ausgewählter Aktionspunkte des BEPS-Maßnahmenpakets	10
3.1. Analyse der außensteuerlichen Hinzurechnungsbesteuerung unter Berücksichtigung aktueller Reformentwicklungen (Aktionspunkt 3).....	11
3.1.1. Hintergrund und Funktionsweise der Hinzurechnungsbesteuerung ...	11
3.1.2. Gestaltung wirksamer Hinzurechnungsbesteuerungsregelungen im Rahmen des BEPS-Projekts.....	12
3.1.3. Konzeption der Hinzurechnungsbesteuerung in Folge der ATAD-Richtlinie.....	14
3.1.3.1. Beherrschungstatbestand.....	15
3.1.3.2. Niedrigbesteuerung	16
3.1.3.3. Passive Einkünfte	18
3.1.3.4. Steuerplanerische Auswirkungen.....	20
3.1.4. Ökonomische Analyse der Hinzurechnungsbesteuerung i.S.d. ATAD anhand der Einführung der österreichischen Hinzurechnungsbesteuerung.....	22
3.1.5. US-Steuerreform.....	26
3.1.6. Zwischenfazit zur Analyse der außensteuerlichen Hinzurechnungsbesteuerung.....	29
3.2. Analyse des modifizierten Nexus-Ansatzes zur Bekämpfung „schädlicher“ IP-Box-Regelungen (Aktionspunkt 5).....	30
3.2.1. Der modifizierte Nexus-Ansatz als Gegenmaßnahme „schädlicher“ Steuerpraktiken	30

3.2.2. Funktionsweise des modifizierten Nexus-Ansatzes	33
3.2.3. Ökonomische Analyse des modifizierten Nexus-Ansatzes	34
3.2.3.1. Einfluss des Nexus-Verhältnisses auf die Standortattraktivität einer IP-Box-Regelung.....	35
3.2.3.2. Auswirkungen des modifizierten Nexus-Ansatzes auf die effektive Steuerbelastung	37
3.2.4. Die Lizenzschranke als unilaterale Abwehrmaßnahme	43
3.2.5. Zwischenfazit zur Analyse des modifizierten Nexus-Ansatzes.....	47
3.3. Analyse der Verrechnungspreisleitlinien (Aktionspunkte 8-10)	49
3.3.1. Identifizierung von immateriellen Vermögenswerten	50
3.3.2. Zurechnung von Verwertungserträgen immaterieller Vermögenswerte nach dem DEMPE-Konzept.....	51
3.3.3. Bestimmung fremdüblicher Verrechnungspreise	55
3.3.4. Preisanpassungsklausel.....	56
3.3.5. Zwischenfazit zur Analyse der Verrechnungspreisleitlinien	57
4. Schlussbetrachtung.....	59
4.1. Zusammenfassung der Ergebnisse.....	59
4.2. Ausblick.....	61
Anhang	62
Literaturverzeichnis.....	68
Internetquellenverzeichnis	81
Rechtsquellenverzeichnis.....	83
Rechtsprechungsverzeichnis	85

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: “Double Irish with a Dutch Sandwich”	5
Abbildung 2: Beispiel eines Beherrschungstatbestands	16
Abbildung 3: Anwendungsbeispiel einer doppelten Hinzurechnungsbesteuerung ..	18
Abbildung 4: Effektive Durchschnittssteuersätze europäischer Staaten mit IP- Box-Regelungen in Abhängigkeit vom Nexus-Verhältnis im Jahr 2021	36
Abbildung 5: Vergleich der Kapitalkosten einer eigenkapitalfinanzierten Investition in ein selbst entwickeltes Patent in der Prä- und Post- Nexus-Ära.....	39
Abbildung 6: Vergleich effektiver Durchschnittssteuersätze einer eigenkapital- finanzierten Investition in ein selbst entwickeltes Patent in der Prä- und Post-Nexus-Ära	41
Abbildung 7: Übersicht bilateraler Lizenzströme im Jahr 2012 (A) und 2016 (B) ..	46

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Gesamtsteuerbelastung unter Anwendung der Hinzurechnungs- besteuerung	18
Tabelle 2: Anteil der Tochterunternehmen in Steueroasen für österreichische (A) und deutsche (B) Unternehmen	24
Tabelle 3: Anteil der Tochterunternehmen in europäischen bzw. außereuropä- ischen Ländern für österreichische (A) und deutsche (B) Unternehmen.	25

Abkürzungsverzeichnis

ABl	Amtsblatt
Abs.	Absatz
AbzStEntModG	Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
ATAD	Anti Tax Avoidance Directive
BEAT	Base Erosion and Anti-Abuse Tax
BEPS	Base Erosion and Profit Shifting
BFH	Bundesfinanzhof
BIP	Bruttoinlandsprodukt
bspw.	beispielsweise
Bst.	Buchstabe
BStBl	Bundessteuerblatt
BT-Drucks.	Bundestagsdrucksache
bzw.	beziehungsweise
CFC	Controlled Foreign Company
d.h.	das heißt
DStR	Deutsches Steuerrecht
Dt.	Deutsch
Engl.	Englisch
EPRU	Economic Policy Research Unit
EStG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EWK	Europäischer Wirtschaftsraum
FDII	Foreign Derived Intangible Income