

Symposium des  
Deutschen wissenschaftlichen Instituts  
der Steuerberater e.V. 2015

# Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) – Ein Thema für den Mittelstand

Schriftenreihe Nr.



VERLAG des wissenschaftlichen  
Instituts der Steuerberater GmbH

**Symposium des  
Deutschen wissenschaftlichen Instituts  
der Steuerberater e.V.  
2015**

**„Base Erosion and Profit Shifting  
(BEPS) -  
Ein Thema für den Mittelstand“**

**Herausgegeben vom  
Deutschen wissenschaftlichen Institut  
der Steuerberater e.V.**



**Deutsches wissenschaftliches  
INSTITUT der Steuerberater e.V.**

**DWS-Schriftenreihe Nr. 35**

**Titel:** „Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) – Ein Thema für den Mittelstand“

**Herausgeber:** Deutsches wissenschaftliches Institut der Steuerberater e.V.

**Verlag:** Verlag des wissenschaftlichen Instituts der Steuerberater GmbH  
Behrenstraße 42, 10117 Berlin  
Tel.: 030 288856-6  
Fax: 030 288856-70  
Internet: [www.dws-verlag.de](http://www.dws-verlag.de)  
E-Mail: [info@dws-verlag.de](mailto:info@dws-verlag.de)

**Gesamtherstellung:** DCM Druck Center Meckenheim GmbH  
[www.druckcenter.de](http://www.druckcenter.de)

**ISBN** 978-3-933911-89-6

1. Auflage 10/2016

Dieses Produkt wurde mit äußerster Sorgfalt bearbeitet, für den Inhalt kann jedoch keine Gewähr übernommen werden.

Alle Rechte, insbesondere das Recht der Vervielfältigung und Verbreitung sowie der Übersetzung, sind dem Verlag vorbehalten. Kein Teil des Werkes darf in irgendeiner Form (durch Fotokopie, Mikrofilm oder ein anderes Verfahren) ohne schriftliche Genehmigung des Verlages reproduziert oder unter Verwendung elektronischer Systeme verarbeitet werden.

# **„Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) - Ein Thema für den Mittelstand“**

**DWS-Symposium 2015**

**Impulsvortrag**

**Prof. Dr. Ekkehart Reimer  
und  
Dr. Martin Heyes, LL.M.**

**Herausgegeben vom  
Deutschen wissenschaftlichen Institut  
der Steuerberater e.V.**



**Verlag des wissenschaftlichen Instituts  
der Steuerberater GmbH  
Berlin**

## Vorwort

Die digitale Wirtschaft ist global tätig und stellt die Steuerpolitik, die Steuerberater und die Finanzverwaltung vor große Herausforderungen. Um spektakulären Steuersparmodellen internationaler Unternehmensgruppen entgegen zu wirken, hat die OECD einen Aktionsplan zur Bekämpfung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (engl. Base Erosion and Profit Shifting) entwickelt.

Die Ergebnisse und Empfehlungen dieses OECD-Aktionsplans sollten im Oktober 2015 vorgestellt und sodann in den G-20-Staaten, darunter auch Deutschland, umgesetzt werden.

Auf Grund dieser Entwicklung hat das DWS-Institut sein Symposium 2015 der wissenschaftlichen Debatte über das Thema „Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) – Ein Thema für den Mittelstand“ gewidmet. Der einführende Vortrag hat dabei deutlich gemacht, welche Auswirkungen die BEPS-Maßnahmen in Deutschland auf den Mittelstand haben und welche Folgen sich aus diesem Aktionsplan ergeben. Die Expertendiskussion hat gezeigt, dass die Standpunkte der anwesenden Vertreter der Steuerpolitik und der Praktiker nicht kongruieren. In den Meinungsaustausch flossen praxisrelevante Aspekte ein, insbesondere die Gefahr der Doppelbesteuerung. Ein weiteres Thema war die Notwendigkeit der Einführung einer zentralen Zuständigkeit infolge einer Informationsaustauschpflicht auf multinationaler Ebene. Daneben wurden die möglichen Folgen einer Ausweitung des Betriebsstättenbegriffs erörtert. Das Symposium widmete sich nicht zuletzt der Problematik, den Ort der Wertschöpfung zu bestimmen. Dieser spielt bei der Besteuerung nach dem OECD-Aktionsplan eine wesentliche Rolle.

Wir danken allen Teilnehmern des Symposiums sowie den Mitgliedern des wissenschaftlichen Arbeitskreises „Steuerrecht“ für ihren Beitrag zum Gelingen der Veranstaltung. Unser besonderer Dank gilt den Herren Prof. Dr. Ekkehart Reimer und Dr. Martin Heyes, die das Einführungsreferat gehalten haben.

Wir danken ebenfalls den weiteren Teilnehmern der Podiumsdiskussion: Herrn Martin Kreienbaum, MinDirig. beim Bundesministerium für Finanzen Berlin; Herrn Lothar Binding MdB, ordentliches Mitglied im Finanzausschuss; Herrn Karl-Heinz Bonjean, Steuerberater und Präsident der Steuerberaterkammer Köln sowie Herrn Prof. Dr. Roman Seer, Vorsitzender des wissenschaftlichen Arbeitskreises „Steuerrecht“, Inhaber des Lehrstuhls für Steuerrecht an der Universität Bochum und Moderator des Symposiums.

Dr. Raoul Riedlinger  
Vorstandsvorsitzender  
des Deutschen wissenschaftlichen  
Instituts der Steuerberater e.V.

Claudia Nölle  
Geschäftsführerin  
des Deutschen wissenschaftlichen  
Instituts der Steuerberater e.V.

LESEPROBE

## Inhalt

Vorwort .....	5
Begrüßung .....	9
<b>„Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) – Ein Thema für den Mittelstand“ .....</b>	<b>13</b>
I. Einleitung.....	13
II. Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) – Ein Thema für den Mittelstand .....	17
1. Der BEPS-Prozess im Überblick.....	18
2. Absenkung der Betriebsstättenschwelle (BEPS-Maßnahme Nr. 7) .....	21
3. Verrechnungspreisvorschriften .....	26
4. Bewältigung von Qualifikationskonflikten .....	29
5. Lizenzschranke .....	31
6. Länderweise Berichterstattung.....	34
7. Anzeigepflichten für potenziell schädliche Steuergestaltung	36
8. Transparenz .....	39
9. Fazit .....	43
III. Podiumsdiskussion.....	45
IV. Anlagen .....	67
Diskussionsteilnehmer .....	67