

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XI

TEXTE

1. Gesetz zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung für Unternehmensgruppen1 (Mindeststeuergesetz – MinStG)	1
2. Richtlinie (EU) 2022/2523 des Rates vom 15. Dezember 20221 zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung für multinationale Unternehmensgruppen und große inländische Gruppen in der Union (MinBestRL)	72

KOMMENTAR

Einleitung	141
------------------	-----

Teil 1. Allgemeine Vorschriften

Abschnitt 1. Anwendungsbereich	
§ 1 Steuerpflicht	179
§ 2 Umfang der Besteuerung	187
§ 3 Mindeststeuergruppe	189
§ 4 Umfang der Unternehmensgruppe und ihre Bestandteile	196
§ 5 Ausgeschlossene Einheiten	206
§ 6 Belegenheit von Einheiten und Betriebsstätten	210
Abschnitt 2. Begriffsbestimmungen	
§ 7 Begriffsbestimmungen	215

Teil 2. Ergänzungssteuer

Abschnitt 1. Primärerergänzungssteuer	
§ 8 Umfang der Besteuerung der Muttergesellschaft	277
§ 9 Anteil der Muttergesellschaft am Steuererhöhungsbetrag	284
§ 10 Minderung des Primärerergänzungssteuerbetrags	289
Abschnitt 2. Sekundärerergänzungssteuer	
§ 11 Umfang der Besteuerung der Geschäftseinheit	292
§ 12 Anteil der Bundesrepublik Deutschland am Gesamtbetrag der Steuererhöhungsbeträge	303
§ 13 Besonderheiten bei transparenten Einheiten	310
§ 14 Besonderheiten bei Steuerhoheitsgebieten mit anerkannter Sekundärerergänzungssteuerregelung	314

Inhaltsverzeichnis

Teil 3. Ermittlung des Mindeststeuer-Gewinns oder Mindeststeuer-Verlusts

Abschnitt 1. Grundlagen der Mindeststeuer-Gewinnermittlung

§ 15 Mindeststeuer-Gewinn oder Mindeststeuer-Verlust 319

§ 16 Betragsmäßige und fremdvergleichskonforme Anpassungen 330

§ 17 Korrespondierende Einstufung von Finanzinstrumenten 344

Abschnitt 2. Ermittlungsgrundsätze und Anpassungen

Unterabschnitt 1. Allgemeine Bestimmungen

§ 18 Hinzurechnungen und Kürzungen 347

§ 19 Gesamtsteueraufwand 358

§ 20 Dividendenkürzungsbetrag 363

§ 21 Gewinne oder Verluste aus Eigenkapitalbeteiligungen 376

§ 22 Gewinne oder Verluste aus der Anwendung der Neubewertungsmethode auf Sachanlagen 390

§ 23 Asymmetrische Fremdwährungsgewinne oder Fremdwährungsverluste ... 400

§ 24 Bilanzierungs- und Bewertungsfehler eines vorangegangenen Geschäftsjahres; Änderungen der Bilanzierungsvorschriften und Bewertungsmethoden 411

§ 25 Korrekturposten Pensionsaufwand 417

§ 26 Gruppeninterne Finanzierungsvereinbarungen 424

§ 27 Steuerliche Zulagen 431

§ 28 Marktfähige und übertragbare steuerliche Zulagen 439

§ 29 Behandlung steuerlicher Vorteile bei Beteiligungen an bestimmten steuertransparenten Einheiten 450

Unterabschnitt 2. Sektorspezifische Gewinnermittlung

§ 30 Ausnahme für Gewinne oder Verluste aus dem internationalen Seeverkehr 459

§ 31 Behandlung von Vergütungen auf besondere Instrumente bei Kreditinstituten und Versicherern 474

§ 32 Behandlung bestimmter Versicherungserträge 482

§ 33 Ausschluss von Aufwendungen bei fondsgebundenen Versicherungen 490

Abschnitt 3. Wahlrechte bei der Gewinnermittlung

§ 34 Aktienbasierte Vergütungen 497

§ 35 Anwendung der Realisationsmethode 505

§ 36 Gewinne aus der Veräußerung von unbeweglichem Vermögen 509

§ 37 Konsolidierung 516

§ 38 Steuerpflicht von Portfoliodividenden 520

§ 39 Steuerpflicht von Gewinnen oder Verlusten bei Eigenkapitalbeteiligungen 522

§ 40 Symmetrische Behandlung qualifizierter Währungsgewinne oder qualifizierter Währungsverluste bei Nettoinvestitionen in einen Geschäftsbetrieb 527

§ 41 Qualifizierte Sanierungserträge 531

Abschnitt 4. Aufteilung von Gewinnen und Verlusten bei Betriebsstätten und transparenten Einheiten

§ 42 Zuordnung von Gewinnen und Verlusten zwischen Betriebsstätte und Stammhaus 537

§ 43 Zuordnung von Gewinnen und Verlusten bei transparenten Einheiten ... 544

Inhaltsverzeichnis

Teil 4. Ermittlung der angepassten erfassten Steuern

Abschnitt 1. Allgemeine Vorschriften

§ 44 Betrag der angepassten erfassten Steuern einer Geschäftseinheit 555

§ 45 Erfasste Steuern 568

§ 46 Zusätzlicher Steuererhöhungsbetrag bei Mindeststeuer-Gesamtverlust 578

Abschnitt 2. Anpassungen der erfassten Steuern

§ 47 Hinzurechnungen 585

§ 48 Kürzungen 592

§ 49 Zurechnung erfasster Steuern zu anderen Geschäftseinheiten 631

§ 50 Gesamtbetrag der angepassten latenten Steuern 645

§ 51 Mindeststeuer-Verlustwahlrecht 664

§ 52 Nachträgliche Anpassungen und Änderungen der erfassten Steuern 672

Teil 5. Ermittlung des effektiven Steuersatzes und des Steuererhöhungsbetrags

Abschnitt 1. Ermittlung des effektiven Steuersatzes und des Steuererhöhungsbetrags

Unterabschnitt 1. Grundsätze und Besonderheiten

§ 53 Effektiver Steuersatz der Unternehmensgruppe für ein Steuerhoheitsgebiet 681

§ 54 Mindeststeuersatz und Ermittlung des Steuererhöhungsbetrags 686

§ 55 Behandlung von in Minderheitseigentum stehenden Geschäftseinheiten .. 692

§ 56 Wesentlichkeitsgrenze 695

Unterabschnitt 2. Zusätzlicher laufender Steuererhöhungsbetrag

§ 57 Zusätzlicher Steuererhöhungsbetrag 698

Abschnitt 2. Substanzbasierter Freibetrag

§ 58 Ermittlung des substanzbasierten Freibetrags 702

§ 59 Berücksichtigungsfähige Beschäftigte und berücksichtigungsfähige Lohnkosten 710

§ 60 Berücksichtigungsfähige materielle Vermögenswerte 716

§ 61 Anwendung des substanzbasierten Freibetrags in Sonderfällen 724

§ 62 Ermittlung des substanzbasierten Freibetrags in einem Übergangszeitraum 726

Teil 6. Unternehmensumstrukturierungen und Beteiligungsstrukturen

Abschnitt 1. Ermittlung der Umsatzgrenze in Sonderfällen

§ 63 Anwendung der Umsatzgrenze bei Zusammenschluss oder Teilung 731

Abschnitt 2. Veränderungen der Unternehmensgruppe

§ 64 Austritt und Beitritt von Geschäftseinheiten 739

§ 65 Erwerb und Veräußerung von Anteilen, die als Übertragung oder Erwerb von Vermögenswerten und Schulden gelten 747

§ 66 Übertragung von Vermögenswerten oder Schulden 753

Abschnitt 3. Besondere Beteiligungsstrukturen

§ 67 Joint Venture 769

§ 68 Unternehmensgruppen mit mehreren Muttergesellschaften 775

Inhaltsverzeichnis

**Teil 7. Besonderheiten bei obersten Muttergesellschaften,
Ausschüttungssystemen und Investmenteinheiten**

Abschnitt 1. Besonderheiten bei obersten Muttergesellschaften

§ 69 Transparente oberste Muttergesellschaft 785

§ 70 Oberste Muttergesellschaft mit Dividendenabzugssystem 798

Abschnitt 2. Ausschüttungssysteme

§ 71 Zulässige Ausschüttungssysteme 812

Abschnitt 3. Besonderheiten bei Investmenteinheiten

§ 72 Berechnung des effektiven Steuersatzes für Investmenteinheiten 829

§ 73 Steuertransparenzwahlrecht für Investmenteinheiten 852

§ 74 Wahlrecht für steuerpflichtige Ausschüttungen von Investmenteinheiten .. 867

Teil 8. Administration

Abschnitt 1. Mindeststeuer-Bericht

§ 75 Abgabeverpflichtung 887

§ 76 Inhalt des Mindeststeuer-Berichts 897

Abschnitt 2. Wahlrechte

§ 77 Wahlrechte 905

Abschnitt 3. Safe-Harbour-Regelungen

Unterabschnitt 1. Allgemeines

§ 78 Überprüfung der Anspruchsberechtigung 914

Unterabschnitt 2. Safe Harbour für vereinfachte Berechnungen

§ 79 Vereinfachte Berechnungen 918

§ 80 Wahlrecht für vereinfachte Ausgangsgrößen bei unwesentlichen
Geschäftseinheiten 920

Unterabschnitt 3. Safe-Harbour-Regelung bei anerkannter nationaler
Ergänzungssteuer

§ 81 Safe-Harbour bei anerkannter nationaler Ergänzungssteuer 924

Teil 9. Übergangsregelungen

Abschnitt 1. Erstmalige Steuerpflicht

§ 82 Steuerattribute des Übergangsjahres 943

Abschnitt 2. Untergeordnete internationale Tätigkeit

§ 83 Übergangsregelung bei untergeordneter internationaler Tätigkeit 954

Abschnitt 3. Zeitlich befristete Übergangsregelungen

§ 84 Verwendung länderbezogener Berichte multinationaler
Unternehmensgruppen (CbCR-Safe-Harbour) 965

§ 85 Besonderheiten bei bestimmten Einheiten 969

§ 86 Ausschluss von bestimmten Geschäftseinheiten, Unternehmensgruppen
oder Steuerhoheitsgebieten 973

§ 87 Definitionen für den CbCR-Safe-Harbour 975

§ 88 Übergangsregelungen bei gemischter Hinzurechnungsbesteuerung 980

§ 89 Sekundärerergänzungssteuerbetrag-Safe-Harbour 991

Inhaltsverzeichnis

Teil 10. Nationale Ergänzungssteuer

Abschnitt 1. Allgemeines

§ 90	Umfang der Besteuerung der Geschäftseinheit	997
------	---	-----

Abschnitt 2. Besonderheiten

§ 91	Steuererhöhungsbeträge staatenloser Geschäftseinheiten	1008
§ 92	Grenzüberschreitende Zurechnung erfasster Steuern	1011
§ 93	Nichtberücksichtigung der nationalen Ergänzungssteuer	1015

Teil 11. Besteuerungsverfahren und sonstige Bestimmungen

Abschnitt 1. Besteuerungsverfahren

§ 94	Entstehung der Mindeststeuer und Besteuerungszeitraum	1017
§ 95	Steuererklärungspflicht, Steuerentrichtungspflicht	1022
§ 96	Zuständigkeit	1035
§ 97	Währungsumrechnungen	1040

Abschnitt 2. Bußgeldvorschriften, Ermächtigungen und Anwendungsvorschriften

§ 98	Bußgeldvorschriften	1045
§ 99	Ermächtigungen	1052
§ 100	Auswirkung auf die Abkommensberechtigung	1057
§ 101	Anwendungsvorschriften	1059

Stichwortverzeichnis	1065
----------------------------	------