

URL: <http://mobile.deloitte-tax-news.de/stuern/internationales-steuerrecht/oecd-veroeffentlicht-model-rules-zu-pillar-2.html>

📅 20.12.2021

*Internationales Steuerrecht*

## OECD veröffentlicht Model-Rules zu Pillar 2

Mit etwas Verzögerung gegenüber dem ursprünglichen Plan hat die OECD heute die Model Rules zur globalen Mindestbesteuerung (Pillar 2) veröffentlicht, die ab 2023 Anwendung finden sollen (siehe auch [Deloitte Tax News](#)). Weitere Erläuterungen in Form eines Kommentars sollen nun Anfang 2022 folgen. Ebenfalls im Laufe des Jahres 2022 ist die Veröffentlichung eines Frameworks für die Umsetzung, insbesondere aus administrativer Sicht geplant; hierzu ist eine öffentliche Konsultation für Februar 2022 angekündigt.

Die Model Rules sind detaillierte Regelungen zur Implementierung einer globalen Mindestbesteuerung, auf die sich die OECD- und G20-Staaten mit dem Inclusive Framework im Oktober 2021 geeinigt haben. Das Ziel der globalen Mindestbesteuerung besteht darin, eine Besteuerung der Gewinne multinationaler Unternehmen mit mindestens 15% effektivem Steuersatz sicherzustellen. Dazu werden miteinander verschränkte Regelungen vorgeschlagen, durch die auf niedrig, d.h. unter 15%, besteuerte Gewinne eine sogenannte top-up tax erhoben wird. Durch diese top-up tax soll die Steuerbelastung auf 15% erhöht werden. Sie wird entweder als „Income-Inclusion Rule“ (IIR) auf Ebene der Muttergesellschaft, oder als „Undertaxed-Payment Rule“ (UTPR) auf Ebene anderer Konzerngesellschaften erhoben, wobei die UTPR nur dann zur Anwendung kommt, wenn bei der Muttergesellschaft keine IIR Anwendung findet.

In dem 70-seitigen Dokument wird definiert,

- welche multinationale Unternehmen im Anwendungsbereich der globalen Mindestbesteuerung sind,
- wie die effektive Steuerbelastung länderbezogen zu ermitteln ist,
- wie die top-up tax zu berechnen und ggf. zu verteilen ist.

Außerdem finden sich zahlreiche Detailregelungen in den Model Rules, u.a. zur Behandlung von Unternehmenskäufen und -verkäufen, zu Umwandlungen und zu Übergangsbestimmungen zu Beginn der Anwendung der Regeln der globalen Mindestbesteuerung.

Wir werden im Laufe der nächsten Wochen detaillierte Informationen veröffentlichen und Webcasts zu dem Thema abhalten.

### Fundstellen

OECD, [Pressemitteilung vom 20.12.2021](#)

OECD, [Bericht vom 20.12.2021 - "Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Base Erosion Modul Rules \(Pillar Two\)"](#)

OECD, [Zusammenfassung vom 20.12.2021 - "Summary: Pillar Two Modul Rules in a nutshell"](#)

OECD, ["Fact Sheets" vom 20.12.2021](#)

OECD, ["FAQs" vom 20.12.2021](#)

## Ihr Ansprechpartner

Dr. Alexander Linn

Partner

[allinn@deloitte.de](mailto:allinn@deloitte.de)

Tel.: +49 89 29036 8558

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.