

IFA-Veranstaltung Pillar II und Abkommensrecht

Abkommensrechtliche und andere Mechanismen zur Vermeidung einer GloBE-Doppelbesteuerung

Michael Schilcher (BMF)

23.1.2025

1

1

Pillar II Ausgangslage

- **OECD/G20 IF on BEPS GloBE-Vorschriften als „common approach“**
 - Steuerhoheitsgebiete grds. nicht zur Umsetzung verpflichtet
 - Nationale Umsetzung & Vollziehung soll jedoch im Einklang mit GloBE-Vorschriften erfolgen
 - Kein völkerrechtliches Übereinkommen zur koordinierten Umsetzung (sog. GloBE-MLC)
 - Umsetzungspflicht für EU-Staaten aufgrund P2-Richtlinie
- **Risiken einer unkoordinierten Umsetzung/Auslegung/Anwendung**
 - GloBE-Doppel- bzw. Überbesteuerung
 - GloBE-Doppelnichtbesteuerung (zB iZm NES-Safe-Harbour)

2

2

1

Mechanismen zur Förderung einer koordinierten Umsetzung und Vollziehung von Pillar II (1)

- **GloBE-Vorschriften als Muster für nationale Legistik**
 - Für EU-Staaten: einheitliche Umsetzung P2-RL verpflichtend
- **GloBE-Kommentar und Admin. Guidance als einheitlicher Auslegungsbehelf für nationale Vollziehung**
 - **Art. 8.3 OECD MR:** Verwaltung soll MR, vorbehaltlich innerstaatlicher Rechtsanforderungen, gem. vereinbarten „Admin. Guidances“ anwenden.
 - **Erwägungsgrund Nr. 24 der P2-RL:** OECD-Kommentar & Admin. Guidance als einheitlicher Auslegungsbehelf bei Umsetzung der RL (soweit vereinbar)
 - **Mittlerweile 5 Admin Guidance-Pakete seit 2023 veröffentlicht;** tlw. mehr als „Klarstellung“
→ **Risiken:** (zeitlich) unterschiedliche Umsetzung von Guidances als **Konfliktpotenzial**, Grenzen der Umsetzung durch P2-RL?
- **Standardisierter GloBE Information Return (GIR)**
 - **Update GIR vom Jänner 2025**
 - Befüllung auf Basis GloBE-Vorschriften inkl. Kommentar, auch wenn mehrere Staaten „**GloBE-Besteuerungsrechte**“ haben
 - Divergenzen zw. abweichender nationaler Umsetzung und GloBE-Vorschriften sollen ausgewiesen werden
 - Grundlage für koordinierte Risikobeurteilung und koordinierte Prüfungen durch Finanzverwaltungen

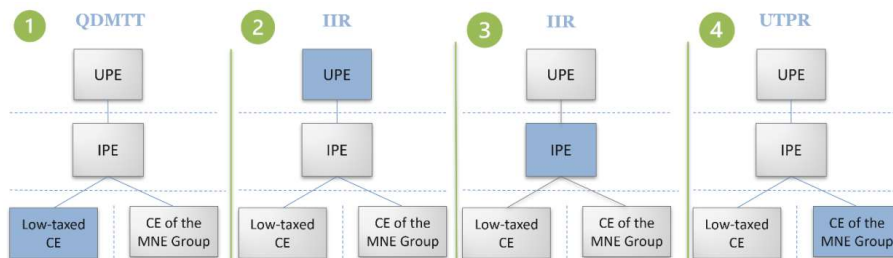
3

3

Mechanismen zur Förderung einer koordinierten Umsetzung und Vollziehung von Pillar II (2)

• GloBE-Regelungshierarchie („Rule order“):

→ Vorrang anerkannter NES-Regelungen (inkl. NES-Safe-Harbour) & anerkannter PES-Regelungen



Quelle: OECD, Qualified Status under the Global Minimum Tax, Questions and Answers, January 2025

- **Peer Review Prozess zur Beurteilung des „Qualified Status“ von IIR/DMTT (inkl. QDMTT Safe-Harbour)**

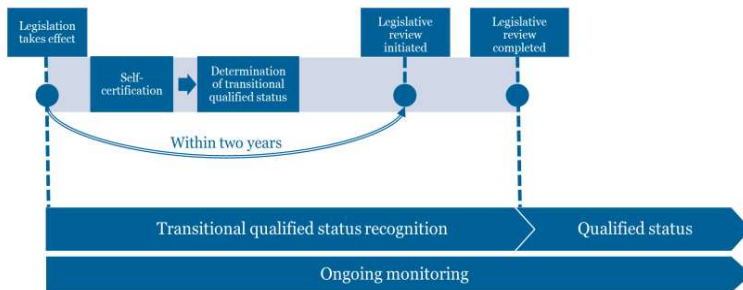
4

4

2

Mechanismen zur Förderung einer koordinierten Umsetzung und Vollziehung von Pillar II (3)

- **Transitional „Qualified Status“**
 - OECD Central Record der Jurisdiktionen mit anerkannter PES- oder NES-Regelung samt NES-Safe-Harbour Status (Stand 13.1.2025)
 - 27 Steuerhoheitsgebiete mit anerk. PES-Regelung,
 - 28 Steuerhoheitsgebiete mit anerk. NES-Regelung + NES-Safe-Harbour-Status
 - Anerkennung des *“Qualified Status“* anderer Jurisdiktionen durch BMF in eigener FINDOK-Info
- **“Qualified Status“ nach ausführlicher Überprüfung der legislatischen Umsetzung (*“Full Legislative Review“*)**
 - Soll binnen 2 Jahren nach erstmaliger Anwendung der P2-Umsetzungsregeln beginnen
- **Laufende Überprüfung der Vollziehung der Regeln (*“Ongoing Monitoring“*)**



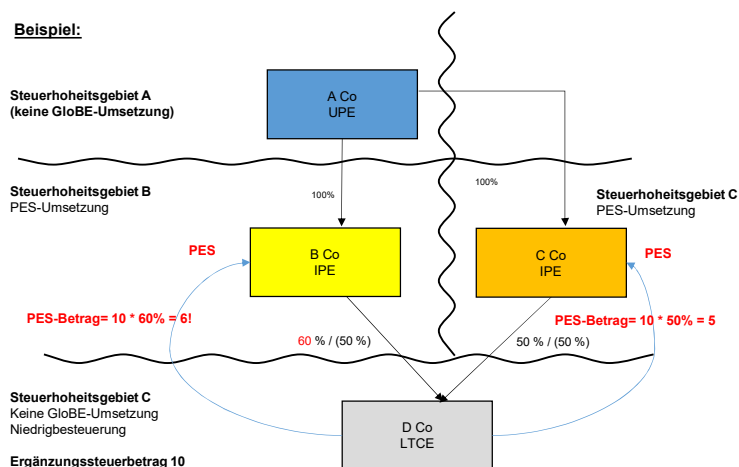
Quelle: OECD, Qualified Status under the Global Minimum Tax, Questions and Answers, January 2025

5

5

GloBE-Doppelbesteuerung trotz bereits vorhandener Mechanismen

Beispiel:



ABER: SUMME PES-Beträge = 11 !

6

6

3

GloBE-Doppelbesteuerung trotz bereits vorhandener Mechanismen

- **(idR) wirtschaftliche GloBE-Doppelbesteuerung**

- **Gründe:**

- Unterschiedliche nationale Umsetzung
- Unterschiedliche nationale Auslegung
- Unterschiedliche Sachverhaltsbeurteilung

- **Abkommensrechtliche Lösungsmechanismen (vgl. OECD, Pillar II Blueprint 2020):**

- **Verständigungsverfahren (Art 25 Abs. 3 2. Satz OECD MA)?**

- Konsultationsverfahren zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung in Fällen, die im DBA nicht behandelt sind.

- **Multilaterales Streitvermeidungs- und Streitbeilegungsverfahren?**

- Anwendungsbereich? (Bestehens von GloBE-Besteuerungsrechten?; Aufteilung des Ergänzungssteuerbetrages? Berechnung des Ergänzungssteuerbetrages?, etc.?)
- Anwendung des Verfahrens bei „falscher“ legislativer Umsetzung?
- Referenzrahmen? (GloBE-MV, GloBE-Kommentar und Admin Guidances?)
- Verständigungs- oder Schiedsfahren?

- **Ausblick**

7

7

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

8

8

4