

Quellenverzeichnis

1. Literaturverzeichnis

- Albrecht, M. (2018). Anwendung von IFRS 5 auf finanzielle Vermögensgegenstände. KoR(Heft 2), S. 53–56.
- Bünning, M., & Möser, C. (2011). Vorbild für eine nationale Neuordnung der Gruppenbesteuerung? BB, S. 2647–2653.
- Bardens, S. V. (2017). *Steuerliche Förderung von Forschung und Entwicklung – Vorteilhaftigkeit steuerlicher Förderinstrumente unter Risikogesichtspunkten*. Wiesbaden: Springer Gabler.
- Behrendt, L., & Euhus, S. (2023). Pillar Two-Steuerberechnung – Abhängigkeiten des Ergebnisses von der Qualifikation der Constituent Entity. IWB(6), S. 214–230.
- Berndt, T., Engstler, P., Hongler, P., Hüweler, J.-M., Menzer, A., Regli, F., & Stocker, R. (2022). *Umsetzung der globalen Mindeststeuer (Pillar 2) in der Schweiz; IFF-HSG Working Papers; Working Paper No. 2022–13*. St. Gallen.
- Bundesministerium der Finanzen. (2021). *Überblick über das BEPS-Projekt von OECD und G20*. Abgerufen am 16. November 2022 von <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/2017-06-07-be-ps-gewinnkuerzung-und-gewinnverlagerung.html>
- Bundesministerium der Finanzen. (2023). *Steuerliche Förderung von Forschung und Entwicklung*. Abgerufen am 10. Juni 2023 von https://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Themen/Steuern/Steuerliche_Themengebiete/Forschungszulage/forschungszulage.html
- Bundesrechnungshof. (2019). *Bericht an den Haushaltsausschuss des Deutschen Bundestages nach § 88 Abs. 2 BHO zu dem Entwurf eines Gesetzes zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung (Forschungszulagengesetz – FZulG)*. Abgerufen am 1. September 2023 von https://www.bundesrechnungshof.de/SharedDocs/Downloads/DE/Berichte/2019/entwurf-fzulg-volltext.pdf?__blob=publicationFile&v=1
- Cui, W. (2022). *Strategic Incentives for Pillar Two Adoption*. Abgerufen am 20. September 2023 von https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=4161375
- Dehne, K. J., & Rosenberg, D. (2022). OECD: Modellregelungen zur Umsetzung einer globalen Mindestbesteuerung (GloBE – Pillar II) – Die Komplexität eines „dreistufigen“ Ansatzes (Teil 1). DB, S. 556–566.

- Dehne, K. J., & Rosenberg, D. (2022). OECD: Modellregelungen zur Umsetzung einer globalen Mindestbesteuerung (GloBE – Pillar II) – Die Komplexität eines „dreistufigen“ Ansatzes (Teil 2). *DB*, S. 626–631.
- Devereux, M., Griffith, R., Klemm, A., Thum, M., & Ottaviani, M. (2008). *Corporate Income Tax Reforms and International Tax Competition*, *Economic Policy*, Oct., 2002, Vol. 17, No. 35 (Oct., 2002), S 449–495. Abgerufen am 15. Juli 2023 von <https://www.jstor.org/stable/1344772>
- Devereux, M., Lockwood, B., & Redoano, M. (2008). *Do countries compete over corporate tax rates?*, *Journal of Public Economics* 92, S. 1210–1235. Abgerufen am 15. Juli 2023 von <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2007.09.005>
- Eidgenössisches Finanzdepartement EFD. (2023). *Umsetzung der OECD-Mindeststeuer in der Schweiz*. Abgerufen am 8. Oktober 2023 von <https://www.efd.admin.ch/efd/de/home/steuern/steuern-international/umsetzung-oecd-mindeststeuer.html>
- Ellerbusch, M., & Stauske, E. (2022). Effective Tax Rate nach GloBE: Die wichtigste Kennzahl der globalen Mindestbesteuerung und was TaxTech damit zu tun hat. *REthinking: Tax*, S. 56–59.
- Englisch, J. (2022). Die globale Mindeststeuer: Chancen und Herausforderungen der internationalen effektiven Mindeststeuer – GloBE. *StuW*, 99(3), S. 185–189.
- EY. (2023). *Worldwide R&D Incentives Reference Guide 2023*. Abgerufen am 16. September 2023 von https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/topics/tax/tax-guides/2023/ey-worldwide-research-and-developments-guide-august-2023.pdf#page=56
- Fehling, D. (2023). Der formulaic Substance Carve-out bei Säule 2: Prototyp eines neuen Substanzverständnisses? *iStR* (Heft 6), S. 185–191.
- Focus Online. (2019). *"Double Irish, Dutch Sandwich" – Mit welchem Trick Google jedes Jahr 20 Milliarden Euro an Europas Finanzämtern vorbeischleust*. Abgerufen am 20. September 2023 von https://www.focus.de/finanzen/boerse/basiswissen/double-irish-dutch-sandwich-mit-welchem-trick-google-jedes-jahr-20-milliarden-euro-an-europas-finanzaemtern-vorbeischleust_id_10143865.html
- Frotscher, G. (2020). *Internationales Steuerrecht* (Bd. 5. völlig überarbeitete Auflage). Verlag C.H. Beck München.
- Grassano, N., Hernandez Guevara, H., Fako, P., Georgakaki, A., Ince, E., Napolitano, L., . . . Tübke, A. (2022). *The 2022 EU Industrial R&D Investment Scoreboard – Extended Summary*, *Publications Office of the European Union, Luxembourg*. Von doi:10.2760/08410, JRC132035 abgerufen
- Grottel, B., & Larenz, S. (2022). Kommentierung des § 274 HGB. In B. Grottel, P. Justenhoven, W. J. Schubert, & U. Störk (Hrsg.), *Beck'scher Bilanz-Kommentar* (Bd. 13. Auflage). München: Verlag C.H. Beck.
- Haarmann, W. (2022). *Anmerkungen zur Pillar I und Pillar II Besteuerung – Vortrag bei der Bayerischen IFA am 22. März 2022*. Abgerufen am 1. Dezember 2022 von <https://www.ifa-deutschland.de/veranstaltungen/vergangene-veranstaltungen-2022/>

- Hinder, J.-U., & Broekmann, J. (2022). Die globale Mindestbesteuerung – Auswirkungen auf Unternehmen und was es nun zu tun gilt. *Der Konzern*, S. 148–149.
- Hundeshagen, C., & Fuss, M. R. (2022). OECD legt finales Rahmenkonzept für globale Mindeststeuer von 15% vor. *Der Konzern*, S. 54–56.
- IRS. (2022). *Treasury, IRS issue interim guidance on new corporate alternative minimum tax*. Abgerufen am 22. September 2023 von <https://www.irs.gov/newsroom/treasury-irs-issue-interim-guidance-on-new-corporate-alternative-minimum-tax>
- IRS. (2023). *Elective Pay and Transferability*. Abgerufen am 19. September 2023 von <https://www.irs.gov/credits-deductions/elective-pay-and-transferability#:~:text=Transferability%20allows%20entities%20that%20qualify,to%20the%20terms%20and%20pricing>.
- KBKG. (2023). *R&D Tax Credit Benefits by State*. Abgerufen am 16. September 2023 von <https://www.kbkg.com/research-tax-credits/research-development-tax-credit-state-benefits>
- Klemm, A., & van Parys, S. (2011). *Empirical evidence on the effects of tax incentives, International Tax and Public Finance*, Vol. 12, S. 393–423. Abgerufen am 15. Juli 2023 von <https://doi.org/10.1007/s10797-011-9194-8>
- Kowallik, A. (2023). Temporäre und permanente Erleichterungen (Safe Harbours) für OECD Säule Zwei. *DB*, 7, S. 352–354.
- KPMG. (2021). *Steuerliche Förderung von F&E in der Schweiz*. Abgerufen am 3. September 2023 von <https://www.sbfi.admin.ch/sbfi/de/home/dienstleistungen/publikationen/publikationsdatenbank/steuerliche-foerderung-f-e.html>
- Linn, A., & Maywald, A. (2022). Globale Mindestbesteuerung und US-GILTI – Ein (un)gleiches Paar? *ISIR*, S. 265–276.
- Liotti, B., Ndubai, J. W., Wamuyu, R., Lazarov, I., & Ownes, J. (2022). The Treatment of Tax Incentives under Pillar Two. *Transnational Corporations Journal*, Vol. 29, No. 2, S. 25–46.
- Loyens & Loeff. (2023). *New Pillar Two Administrative Guidance – Takeaways for US MNEs*. Abgerufen am 22. September 2023 von <https://www.loyensloeff.com/insights/news--events/news/new-pillar-two-administrative-guidance--takeaways-for-us-mnes/>
- Mohaupt, A., & Uhlmann, R. (2022). *Mit Forschung und Entwicklung Steuern senken*. NWB Verlag GmbH & Co. KG.
- Netherlands Enterprise Agency. (2023). *WBSO Manual 2023*. Abgerufen am 26. August 2023 von https://english.rvo.nl/sites/default/files/2023/04/Manual_WBSO_2023_0.pdf
- OECD. (2013). *Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting*. Abgerufen am 16. November 2022 von Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264202719-en>

- OECD. (2015a). *Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project*, OECD Publishing, Paris. Abgerufen am 16. November 2022 von <http://dx.doi.org/10.1787/79789264241046-en>
- OECD. (2015b). *Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project*, OECD Publishing, Paris. Abgerufen am 10. Juni 2023 von <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241190-en>
- OECD. (2017). *Model Tax Convention on Income and on Capital*, OECD Publisher, Paris. Abgerufen am 3. Mai 2023 von https://doi.org/10.1787/mtc_cond-2017-en
- OECD. (2018). *Frascati-Handbuch 2015: Leitlinien für die Erhebung und Meldung von Daten über Forschung und experimentelle Entwicklung*, OECD Publishing, Paris. Abgerufen am 1. September 2023 von <https://doi.org/10.1787/9789264291638-de>
- OECD. (2019a). *BEPS Action 1 – Policy Note*. Abgerufen am 16. November 2022 von Addressing the Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy – Policy Note, 23 January 2019, OECD, Paris: <https://www.oecd.org/tax/beps/policy-note-beps-inclusive-framework-addressing-tax-challenges-digitalisation.pdf>
- OECD. (2019b). Abgerufen am 16. November 2022 von Programme of Work to Develop a Consensus Solution to the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris: <https://www.oecd.org/tax/beps/programme-of-work-to-develop-a-consensus-solution-to-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy.htm>
- OECD. (2020a). *Report on Pillar One Blueprint: Inclusive Framework on BEPS*. Abgerufen am 17. November 2022 von Tax Challenges Arising from Digitalisation – Report on Pillar One Blueprint: Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris: <https://doi.org/10.1787/beba0634-en>
- OECD. (2020b). *Report on Pillar Two Blueprint: Inclusive Framework on BEPS*. Abgerufen am 17. November 2022 von Tax Challenges Arising from Digitalisation – Report on Pillar Two Blueprint: Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris: <https://doi.org/10.1787/abb4c3d1-en>
- OECD. (2021a). *Developing Countries and the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS: OECD Report for the G20 Finance Ministers and Central Bank Governors, October 2021, Italy*, OECD, Paris. Abgerufen am 21. September 2023 von <https://www.oecd.org/tax/beps/developing-countries-and-the-oecd-g20-inclusive-framework-on-beps.htm>

- OECD. (2021b). *Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*. Abgerufen am 17. November 2022 von Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris: <https://www.oecd.org/tax/beps/tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-global-anti-base-erosion-model-rules-pillar-two.htm>
- OECD. (2021c). *Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy*. Abgerufen am 21. November 2022 von <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.pdf>
- OECD. (2022a). *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*, OECD, Paris. Abgerufen am 17. November 2022 von <https://www.oecd.org/tax/beps/tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-global-anti-base-erosion-model-rules-pillar-two-commentary.pdf>
- OECD. (2022b). *Dataset Intellectual Property Regimes*. Abgerufen am 10. Juni 2023 von https://qdd.oecd.org/data/IP_Regimes#:~:text=The%208.11%25%20rate%20applies%20to,the%2070%25%20maximum%20relief%20limitation.
- OECD. (2022c). *Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) – Examples*. Abgerufen am 17. November 2022 von Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy -Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) Examples, OECD, Paris: <https://www.oecd.org/tax/beps/tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-global-anti-base-erosion-model-rules-pillar-two-examples.pdf>
- OECD. (2022d). *Innotax: Chile R&D tax credit for intramural and extramural expenses*. Abgerufen am 16. September 2023 von <https://stip-pp.oecd.org/innotax/incentives/CHL2>
- OECD. (2022e). *Innotax: Frankreich R&D Tax Credit – Crédit d'Impôt Recherche (CIR)*. Abgerufen am 27. August 2023 von <https://stip-pp.oecd.org/innotax/incentives/FRA1>
- OECD. (2022f). *Innotax: Ireland R&D Tax Credit*. Abgerufen am 27. August 2023 von <https://stip-pp.oecd.org/innotax/incentives/IRL1>
- OECD. (2022g). *Innotax: Netherlands WBSO*. Abgerufen am 26. August 2023 von <https://stip-pp.oecd.org/innotax/incentives/NLD1>
- OECD. (2022h). *Tax Incentives and the Global Minimum Corporate Tax: Reconsidering Tax Incentives after the GloBE Rules*, OEDC Publishing, Paris. Abgerufen am 24. November 2022 von <https://doi.org/10.1787/25d30b96-en>
- OECD. (2023a). *Corporate Tax Statistics 2023*, OECD Publishing, Paris. Von <https://doi.org/10.1787/flf07219-en> abgerufen
- OECD. (2023b). *OECD R&D tax incentives database, 2022 edition*. Abgerufen am 26. August 2023 von [https://one.oecd.org/document/DSTI/STP/NESTI\(2023\)2/FINAL/en/pdf](https://one.oecd.org/document/DSTI/STP/NESTI(2023)2/FINAL/en/pdf)

- OECD. (2023c). *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*, July 2023, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris. Abgerufen am 9. September 2023 von www.oecd.org/tax/beps/administrative-guidance-global-anti-base-erosion-rules-pillar-two-july-2023.pdf.
- OECD. (2023d). *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris. Abgerufen am 9. September 2023 von www.oecd.org/tax/beps/administrative-guidance-global-anti-base-erosion-rules-pillar-two.pdf.
- Perry, V. (2023). Pillar 2: tax competition in low-income countries and substance-based income exclusion. *Fiscal Studies*, 44, S. 23–36. <https://doi.org/10.1111/1475-890.12318>.
- Röder, E. (2020). Weltweite Mindestbesteuerung multinationaler Unternehmen? *StuW*, 97 (1/2020), S. 35–47.
- République Française. (2023). *Research Tax Credit (RIC)*. Abgerufen am 27. August 2023 von <https://entreprendre.service-public.fr/vosdroits/F23533?lang=en>
- Revenue Commissioners. (2023). *Research and Development (R&D) Corporation Tax Credit Part 29–02–03*. Abgerufen am 26. August 2023 von <https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tm/income-tax-capital-gains-tax-corporation-tax/part-29/29-02-03.pdf>
- Schramm, H.-F. (2020). *Gabler Banklexikon, Stichwort: Sichteinlage*. Abgerufen am 9. Mai 2023 von <https://www.gabler-banklexikon.de/definition/sichteinlage-61341/version-376299>
- Schramm, U. (2022). Der OECD-Blueprint zur Einführung einer globalen Mindestbesteuerung (Pillar Two). In Hummel/Kaminski, *Forum der Internationalen Besteuerung*, Bd 50. Dr. Otto Schmidt KG.
- Spengel, C. (2013). Wachstumsorientierte Steuerpolitik erfordert steuerliche Forschungsförderung. In J. Lüdicke, J. M. Mössner, & L. Hummel (Hrsg.), *Das Steuerrecht der Unternehmen : Festschrift für Gerrit Frotscher zum 70. Geburtstag* (S. 579–595). Freiburg: Haufe.
- Spengel, C. (2022). Die globale Mindeststeuer: Probleme einer globalen Mindeststeuer und Alternativen. *StuW*, 99(3), S. 189–192.
- Tagesschau. (2016). *Länder halten Steuerschlupfloch weiter offen*. Abgerufen am 19. September 2023 von <https://www.tagesschau.de/ausland/eu-patentboxen-101.html>
- UNCTAD. (2022). *World Investment Report 2022 – International Tax Reforms and sustainable Investments*. Abgerufen am 11. Mai 2023 von https://unctad.org/system/files/official-document/wir2022_en.pdf
- Valta, M. (2022). BEPS 2.0 – Aktueller Stand und Überblicksanalyse der beiden Säulen Marktstaatenbesteuerung und Mindestbesteuerung. *Ubg*, S. 300–307.

von Oertzen, C. (2020). § 10. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte. In J. Brune, D. Driesch, M. Schulz-Danso, & T. Senger (Hrsg.), *Beck'sches IFRS Handbuch – Kommentierung der IFRS/IAS*, 6. vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage. Verlag C. H. BECK.

2. Rechtsquellenverzeichnis

a) Gesetze

Deutschland

Abgabenordnung (AO) in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Oktober 2002 (BGBl. I S. 3866; 2003 I S. 61), die zuletzt durch Artikel 4 des Gesetzes vom 20. Dezember 2022 (BGBl. I S. 2730) geändert worden ist

Einkommensteuergesetz (EStG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009 (BGBl. I S. 3366, 3862), das zuletzt durch Artikel 8 Absatz 3 des Gesetzes vom 20. Dezember 2022 (BGBl. I S. 2730) geändert worden ist

Gesetz zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung (Forschungszulagengesetz – FZulG) vom 14. Dezember 2019 (BGBl. I S. 2763), das zuletzt durch Artikel 5 des Gesetzes vom 16. Juli 2021 (BGBl. I S. 2931) geändert worden ist

Handelsgesetzbuch (HGB) in der im Bundesgesetzblatt Teil III, Gliederungsnummer 4100–I, veröffentlichten bereinigten Fassung, das zuletzt durch Artikel 1 des Gesetzes vom 19. Juni 2023 (BGBl. 2023 I Nr. 154) geändert worden ist

USA

Internal Revenue Code (IRC) Title 26 des United States Code (USC); zuletzt geändert durch Tax Relief and Health Care Act 2006, H.R. 6111

b) Verwaltungsanweisungen

BMF-Schreiben vom 7. Februar 2023, IV C 3 – S 2020/22/10007 :003, BStBl 2023 I S. 364

Einkommensteuer-Richtlinien 2012 (EStR 2012): Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des Einkommensteuerrechts vom 16.12.2005, in der Fassung der EStÄR 2012 v. 25.03.2013 (BStBl. I S. 276)

c) Richtlinien der EU

Richtlinie (EU) 2022/2523 des Rates vom 14. Dezember 2022 zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung für multinationale Unternehmensgruppen und große inländische Gruppen in der Union, Amtsblatt der Europäischen Union (Abl. EU) L328/1 vom 22. Dezember 2022.

d) Verlautbarungen nationaler und internationaler Standardsetter

International Financial Reporting Standards (IFRS) IDW Textausgabe einschließlich International Accounting Standards (IAS) und Interpretationen. Die amtlichen EU-Texte Englisch-Deutsch, IDW [Hrsg.], 16., aktualisierte Auflage, Stand: 1.02.2023.