

AStG-Health Check

Compliance der Hinzurechnungsbesteuerung konzernweit sicherstellen



Der deutschen Hinzurechnungsbesteuerung stehen tiefgreifende Änderungen bevor, eingeleitet durch die OECD- und EU-Vorschläge zur Hinzurechnungsbesteuerung (sogenannte „Controlled Foreign Corporation (CFC)-Regelungen“). Zudem werden AStG-verbundene Sachverhalte auch bereits nach aktuell geltendem Recht und auf Basis kürzlich ergangener Rechtsprechung vermehrt bei Betriebsprüfungen aufgegriffen.

Die Herausforderung

Die systematische konzerninterne Ermittlung künftiger AStG-Risiken erfordert eine detaillierte Analyse von Auslandssachverhalten, die jedoch oft nur anlassbezogen erfolgt. Bei Betriebsprüfungen wird dieser Modus angesichts der Anforderungen an Compliance-Prozesse immer öfter hinterfragt. Zudem führen die künftigen Änderungen der deutschen Hinzurechnungsbesteuerung und die zu erwartenden Vorgaben in anderen Ländern, vor allem EU-Staaten, zu neuen Herausforderungen, konzernweit AStG-konform zu agieren.

Unsere Leistung

Zum Einstieg verschaffen wir Ihnen für Ihre AStG-Sachverhalte, die Sie als besonders häufig vorkommend und relevant erachten, einen Überblick über die potenziell hinzurechnungspflichtigen Einkünfte. Mit dem eigentlichen AStG-Health Check erfassen wir etwaige AStG-relevante Tätigkeiten Ihres gesamten Konzerns, erarbeiten einen konzernspezifischen Kriterien- und Fragenkatalog und erstellen Prüfschemata für die prozessorientierte Ermittlung risikobehafteter Tätigkeiten und Konzerngesellschaften. Zudem unterstützen

wir Ihre systembasierte Analyse konzernweiter AStG-Risiken und die Einbettung in das Steuer- risikomanagement und das interne Kontrollsystem. Die Einrichtung entsprechender Analyseprozesse sollte Ihnen eine Entlastung ermöglichen. Außerdem senken unsere AStG-relevanten Handlungsempfehlungen Ihr Doppelbesteuerungsrisiko.

Unser Service im Überblick

- ✓ Einzelfall-Quick Check von AStG-Sachverhalten
- ✓ Systematische, konzernspezifische Bestandsaufnahme von AStG-Risiken
- ✓ Erarbeitung von Prüfschemata für die prozessorientierte Ermittlung risikobehafteter Konzerngesellschaften
- ✓ Machbarkeitsanalyse zu Möglichkeiten für eine systembasierte oder unterstützende Überprüfung der konzernweiten AStG-Risiken
- ✓ Beratung zur Integration der AStG-Prozesse in Ihre Kontrollsysteme
- ✓ Dokumentation der AStG-Compliance

Sprechen Sie uns gern jederzeit an.

Kontakt

KPMG AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Dr. Oliver Heinsen

Partner, International Tax
T +49 69 9587-2561
oheinsen@kpmg.com

Oliver Mattern

Partner, International Tax
T +49 30 2068-1881
omattern@kpmg.com

Georg Seitz

Partner, International Tax
T +49 711 9060-41600
gseitz@kpmg.com

www.kpmg.de/beps

www.kpmg.de/socialmedia

