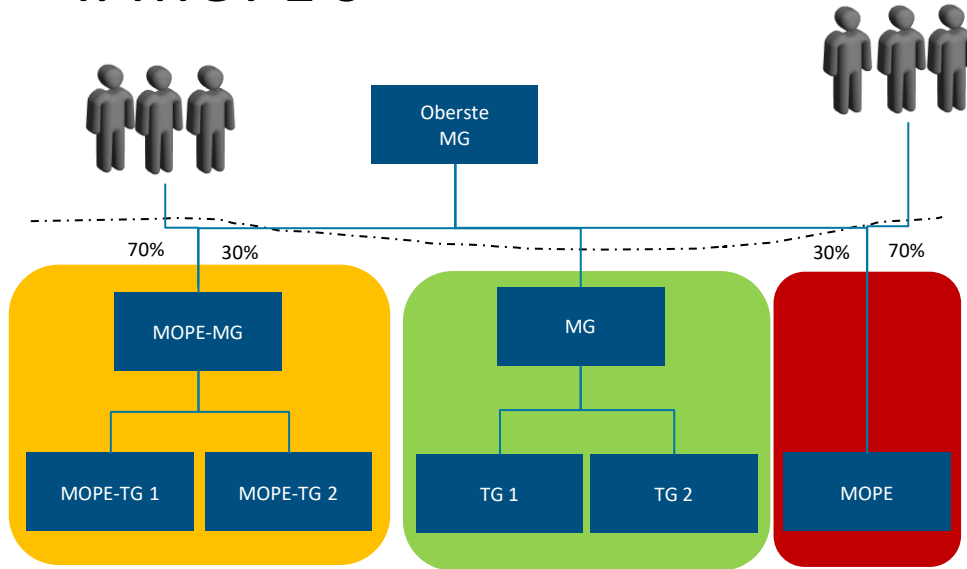
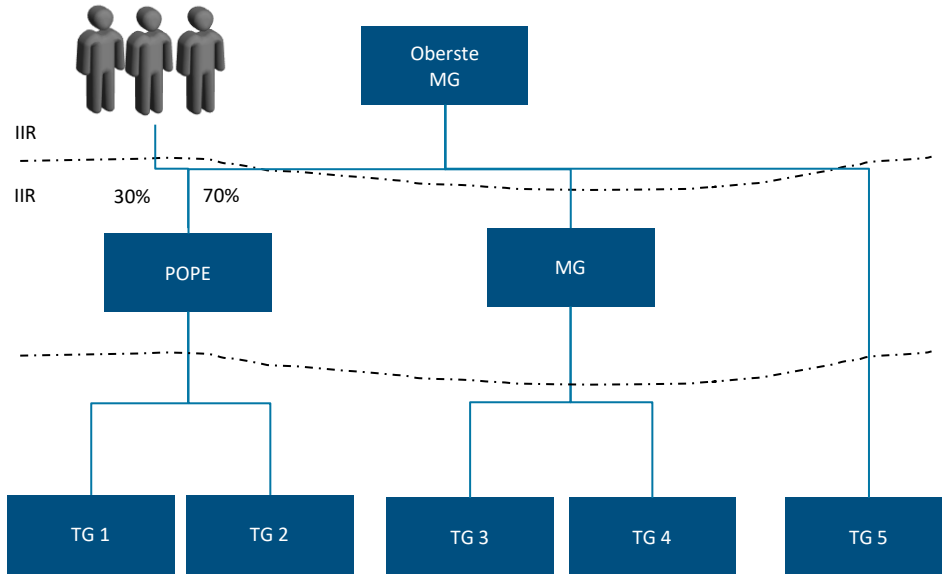


# I. MOPE's



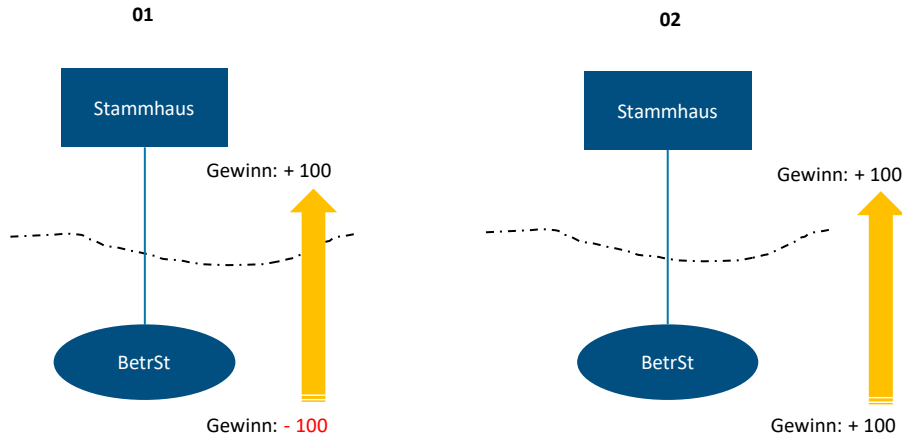
- Minority-Owned Constituent Entity = (Gewinn-)Beteiligung an Gruppenmitgliedern von 30% oder weniger
- Eigener „Blendingkreis“, wenn Gruppe oder „Entity-Blending“ (≠ Inv-Fonds)

## II. POPE's



- Partially-Owned Parent Entity = Beteiligung von Nicht-Gruppenmitgliedern von mehr als 20%
- Ausnahme vom Top-down-Prinzip; d.h. IIR bei POIP hat Vorrang

# III. Betriebsstätten-Verluste (1)

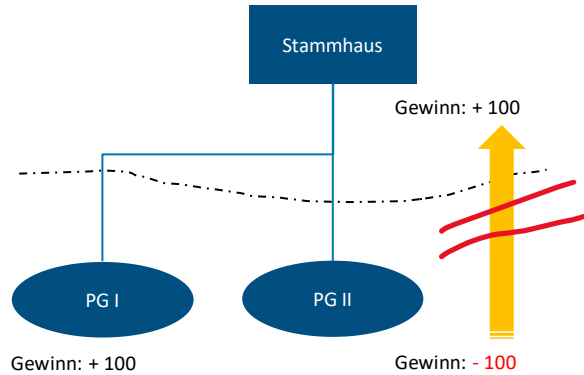


z.B. DBA mit Anrechnungsmethode;  
kein DBA

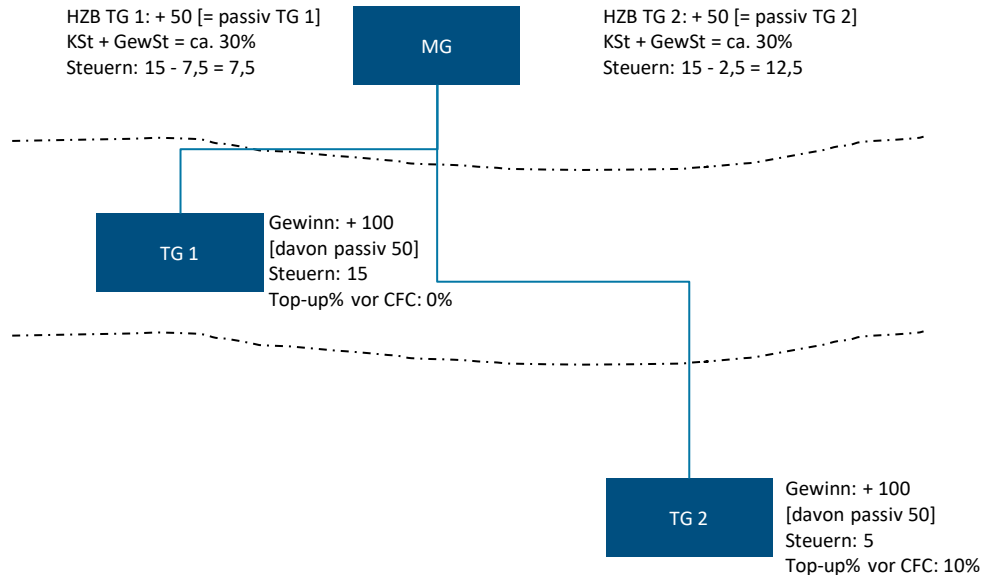
- Grundsatz: Verlust 01 der BetrSt wird beim Stammhaus berücksichtigt, wenn nach dem nationalen Steuerrecht (ggf. i.V.m DBA) eine Verlustberücksichtigung beim Stammhaus erfolgt
- Spätere Gewinne der BetrSt werden bis zur Höhe der Verlustberücksichtigung dem Stammhaus zugerechnet
- Steuern der BetrSt folgen den Gewinnen;  
Cap: BetrSt-Gewinn x KSt-Satz-Stammhaus

## III. Betriebsstätten-Verluste (2)

- Ausnahme: kein Verlusttransport, soweit dual inclusion income beim Stammhaus vorliegt (§ 4k EStG)



# IV. Zuordnung CFC-Steuern



- Grundsatz: CFC-Steuern werden immer den Zwischengesellschaften zugeordnet
- Ausnahme: Cap für passive Einkünfte i.S.d. GloBE (Dividenden, Zinsen, Lizenzen) kleinerer Betrag von
  - i.) CFC-Steuern auf passives Einkommen
  - oder
  - ii.) Top-up-% x passives Einkommen

$$\text{TG 1: } 7,5 > 0^{[0\% \times 50]} = 0 > 15 + 0 = 15$$

$$\text{TG 2: } 12,5 > 5^{[10\% \times 50]} = 5 > 5 + 5 = 10 \text{ [top up 5]}$$

= aktiv 2,5 & passiv 7,5 [2,5 + 5]  
= Top-up% nach CFC: 5%

$$\text{MG: } 20^{[7,5+12,5]} - 0 - 5 = 15$$