

TRANSITIONAL CBCR SAFE HARBOUR SIMULATION



IHRE HERAUSFORDERUNGEN

- › Am 20. Dezember 2022 hat die OECD die Transitional Safe Harbour Regelungen veröffentlicht, welche einzelne Jurisdiktionen bei bestehen einer der drei Tests aus dem umfassenden Anwendungsbereich von Pillar Two herausnehmen.
- › Daher soll kurzfristig eine erste indikative Simulation der Anwendung des Transitional Safe Harbours durchgeführt werden.
- › Benötigt werden die CbCR Daten zzgl. einiger wenigen Informationen aus den Financial Statements.



UNSERE LÖSUNG:

„WTS Transitional CbCR Safe Harbour“ - Berechnungstool

- › Wir ermöglichen eine effiziente Berechnung des Transitional CbCR Safe Harbour über ein eigens dafür entwickeltes Berechnungstool.

Simplified ETR Test

Routine Profits Test

De Minimis Test

UNSER ANGEBOT

Voraussetzungen:

- › Auf Basis eines vereinfachten WTS Datentemplates stellen Sie uns die für die Berechnung des Safe Harbour notwendigen Informationen zur Verfügung.



Enge Abstimmung mit Ihnen:

- › Wir besprechen mit Ihnen im Rahmen einer Vorbesprechung unsere Annahmen und Vereinfachungen für die Transitional CbCR Safe Harbour Berechnung und erläutern Ihnen im Rahmen einer Nachbesprechung die Ergebnisse aus der Simulation.



KONTAKT

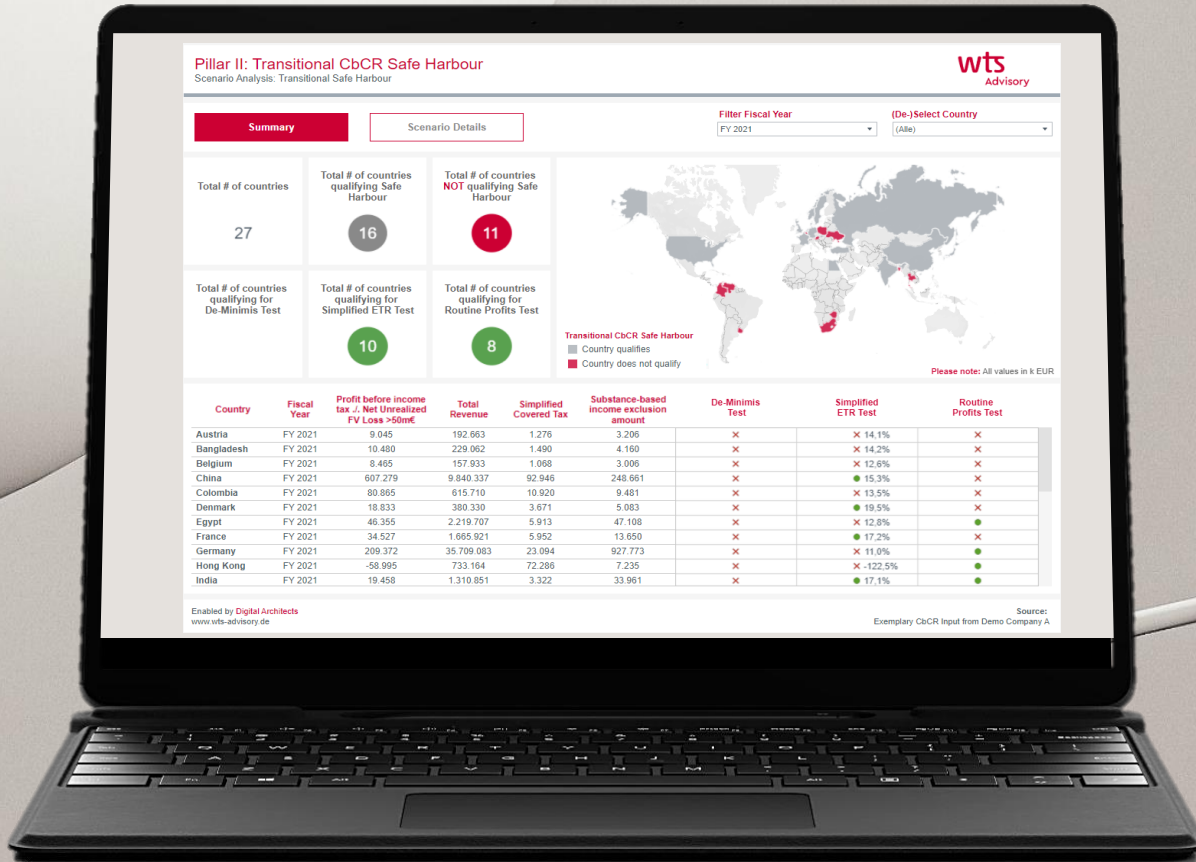
Christian Schiessl
Partner, München

+49 174 3014053
Christian.Schiessl@wts.de

Dr. Gabriele Rautenstrauch
Partner, München

+49 15146263180
Gabriele.Rautenstrauch@wts.de

BERECHNUNGSTOOL UND EXEMPLARISCHE ARBEITSERGEBNISSE



GRUNDSATZ

- › Die Top-Up Tax einer MNE Group wird für das geprüfte Wirtschaftsjahr einer Jurisdiktion auf Null reduziert, wenn das jeweilige Land mindestens einen der Transitional CbCR Safe Harbour Tests erfüllt.
- › Der Transitional CbCR Safe Harbour gilt grundsätzlich für die Wirtschaftsjahre 2024 - 2026. Sollte eine Jurisdiktion in einem Jahr keinen der o.g. Tests erfüllen, können in folgenden Jahren die Transitional CbCR Safe Harbour Rules für diese Jurisdiktion nicht angewendet werden („once out, always out“).



MÖGLICHE WEITERE SCHRITTE

- › Analyse möglicher Ursachen für eine Effective Tax Rate unter 15%
- › CbCR Qualitätsanalyse
- › Erarbeitung eines Pillar Two Projektplans
- › Durchführung einer Betroffenheitsanalyse
- › Erarbeitung Roll-out Konzept zur Compliance und IT Umsetzungsunterstützung
- › Schulungskonzept & Dokumentation
- › Laufende weltweite Unterstützung