

The background of the cover is a photograph of a modern architectural space. It features a large, curved, light-colored wall that dominates the middle ground. In the foreground, there is a calm body of water, possibly a pool, which reflects the wall and the sky. A person in a dark dress is walking along the edge of the pool, and a small, thin tree stands to the right. The sky is a clear, pale blue with a few wispy clouds.

wts

AUSGABE 05/2025

# TAX WEEKLY

**BMF: Aktualisierter Entwurf eines BMF-Schreibens zur Anwendung des CbCR bei transparenten Personengesellschaften gemäß § 138a AO**

Basierend auf den Rückmeldungen zum ursprünglichen BMF-Entwurf vom 03.12.2024 (vgl. TAX WEEKLY # 43/2024) hat die Finanzverwaltung einen aktualisierten BMF-Entwurf eines Schreibens zur Anwendung des Country-by-Country-Reportings („CbCR“) bei transparenten Personengesellschaften gemäß § 138a AO vorgelegt. Aufgrund der zahlreichen Rückmeldungen und Änderungsvorschläge wurde im aktuellen BMF-Entwurf noch auf die konkrete Darstellung im CbCR (insbesondere Tabelle 2) eingegangen, um die tatsächliche Umsetzung des BMF-Schreibens zu erläutern. Darüber hinaus sind auch mögliche Vereinfachungsregelungen ergänzt worden, um auch an dieser Stelle die Umsetzung zu erleichtern. Die Darstellung der CbCR-Angaben (Eigenkapital und einbehaltener Gewinn gem. § 138a Abs. 2 Nr. 1 g und h) wird zusätzlich behandelt.

Nach wie vor betrifft diese Hilfestellung voll oder quotal konsolidierte Personengesellschaften, welche voll oder quotal ins CbCR aufzunehmen sind.

Weiterhin werden die folgenden vier Anwendungsfälle mit konkreten Beispielen ausführlich behandelt. Neben der Behandlung im CbCR wird auch explizit auf die Behandlung dieser transparenten Personengesellschaften im Rahmen der Pillar Two (MinStG) Regelungen eingegangen. Auf etwaige Änderungen zum ursprünglichen BMF-Entwurf (insbesondere die Behandlung im CbCR) wird nachfolgend bei jedem Anwendungsfall eingegangen:

› Inländische Personengesellschaft (mit vermögensverwaltender Tätigkeit)

Hier kommt es zu einem Ausweis der Angaben als „staatenlos“ (Ländercode: X5) und darüber hinaus zu einem nochmaligen Ausweis der Angaben auf Ebene des Gesellschafters in dessen Steuerhoheitsgebiet, soweit es sich hier um eine einzubeziehende Geschäftseinheit für CbCR-Zwecke handelt.

Es wurden lediglich zusätzliche Klarstellungen und redaktionelle Änderungen vorgenommen sowie das Wording vereinheitlicht.

› Inländische Personengesellschaft (mit gewerblichen Einkünften) und im Inland ansässige Gesellschafter

Soweit eine inländische Betriebsstätte im Sinne von § 12 AO oder eine ausländische Betriebsstätte im Sinne von Art. 5 OECD-Musterabkommen vorliegt und eine gewerbliche Tätigkeit ausgeübt wird, sind die Angaben der Personengesellschaft dem Steuerhoheitsgebiet der Betriebsstätte(n) zuzuordnen. Die auf die Gewinnanteile aus der Beteiligung an der Personengesellschaft entfallende Körperschaftsteuer auf Ebene des Gesellschafters ist zusätzlich dem Steuerhoheitsgebiet der Betriebsstätte(n) zuzuordnen, soweit es sich um eine einzubeziehende Geschäftseinheit für CbCR-Zwecke handelt.

Hier sind nun zusätzliche Erläuterungen zur Darstellung im CbCR – Tabelle 2 – ergänzt worden. Insbesondere die Darstellung und Benennung der „doppelten Betriebsstätte“, jene der Personengesellschaft selber und jene des gruppenzugehörigen Gesellschafters. Jedoch kann bei Vorliegen von bestimmten Voraussetzungen eine Vereinfachung in Anspruch genommen werden, bei welcher die inländische Personengesellschaft nicht mehr gesondert als staatenlose Einheit, sondern als in Deutschland ansässiges Unternehmen ausgewiesen wird. Insofern wird keine doppelte Betriebsstätte im CbCR berücksichtigt.

› Inländische Personengesellschaft (mit gewerblichen Einkünften) und im Ausland ansässige Gesellschafter

Soweit eine inländische oder eine ausländische Betriebsstätte im Sinne von Art. 5 OECD-Musterabkommen vorliegt und eine gewerbliche Tätigkeit ausgeübt wird, sind die Angaben der Personengesellschaft dem Steuerhoheitsgebiet der Betriebsstätte(n) zuzuordnen. Die Beteiligung des ausländischen gruppenzugehörigen Gesellschafters vermittelt für steuerliche Zwecke eine inländische Betriebsstätte des Gesellschafters. Die auf die Gewinnanteile aus der Beteiligung an der Personengesellschaft entfallende Körperschaftsteuer ist zusätzlich dem Steuerhoheitsgebiet der Betriebsstätte(n) (bzw. der Mitunternehmer-Betriebsstätte) zuzuordnen.

Auch hier sind nun zusätzliche Erläuterungen zur Darstellung im CbCR – Tabelle 2 – ergänzt worden. Insbesondere die Darstellung und Benennung der „doppelten Betriebsstätte“, jene der Personengesellschaft selber und jene des gruppenzugehörigen Gesellschafters. Eine Vereinfachungsregelung kann hier nicht in Anspruch genommen werden, sodass die Angaben zum Eigenkapital und zum einbehaltenen Gewinn immer bei der Personengesellschaft unter staatenlos und zusätzlich anteilig beim gruppenzugehörigen Gesellschafter auszuweisen sind.

› Ausländische Personengesellschaften

Für ausländische Personengesellschaften gelten die oben genannten Grundsätze entsprechend.

Hier wurden lediglich zusätzliche Klarstellungen und redaktionelle Änderungen vorgenommen sowie das Wording vereinheitlicht.

Das BMF-Schreiben soll auf Wirtschaftsjahre angewendet werden, die nach dem 31.12.2023 beginnen.

Weitere Änderungswünsche können noch bis zum 14.02.2025 ans BMF adressiert werden.

**Alle am 13.02.2025 veröffentlichten Entscheidungen des BFH (V)**

Aktenzeichen	Entscheidungsdatum	Stichwort
<a href="#"><u>VI R 28/22</u></a>	24.10.2024	(DBA-Schweiz 1971/2010: Abkommensrechtliche Aufteilung der Einkünfte eines im internationalen Luftverkehr eingesetzten Piloten)

**Alle am 13.02.2025 veröffentlichten Entscheidungen des BFH (NV)**

Aktenzeichen	Entscheidungsdatum	Stichwort
<a href="#"><u>IX B 93/24 (Adv)</u></a>	29.01.2025	Keine ernstlichen Zweifel an der Rechtmäßigkeit der Virtuellen Automatensteuer
<a href="#"><u>IX B 99/24</u></a>	24.01.2025	Rechtsweg bei Klagen auf Auskunft nach DSGVO gegenüber einem Finanzgericht
<a href="#"><u>V B 47/23</u></a>	30.01.2025	Zur Versicherungsteuerpflicht bei Betriebsstätten in Drittstaaten
<a href="#"><u>VI B 23/24</u></a>	15.01.2025	Nichtzulassungsbeschwerde: Verstoß gegen den klaren Inhalt der Akten
<a href="#"><u>VIII R 10/22</u></a>	19.11.2024	Zur Verfahrensaussetzung bei zweifelhafter Annahme einer atypisch stillen Gesellschaft

**Herausgeber**

WTS Group AG  
www.wts.com/de • info@wts.de

**Redaktion**

Dr. Martin Bartelt und Georg Geberth

**Berlin**

Christiane Noatsch  
Lübecker Straße 1-2  
10559 Berlin  
T: +49 (0) 30 2062 257 1010  
F: +49 (0) 30 2062 257 3999

**Erlangen**

Andreas Pfaller  
Allee am Röthelheimpark 11-15  
91052 Erlangen  
T: +49 (0) 9131 97002-11  
F: +49 (0) 9131 97002-12

**Hamburg**

Lars Behrendt  
Valentinskamp 70  
20355 Hamburg  
T: +49 (0) 40 320 86 66-0  
F: +49 (0) 40 320 86 66-29

**Köln**

Jens Krechel  
Sachsenring 83  
50677 Köln  
T: +49 (0) 221 348936-0  
F: +49 (0) 221 348936-250

**Regensburg**

Dr. Sandro Urban  
Lilienthalstraße 7  
93049 Regensburg  
T: +49 (0) 941 383 873-237  
F: +49 (0) 941 383 873-130

**Nürnberg**

Daniel Blöchle  
Dr.-Gustav-Heinemann-Straße 57  
90482 Nürnberg  
T: +49 (0) 911 2479455-130  
F: +49 (0) 911 2479455-050

**Hannover**

Nicole Datz  
Ernst-August-Platz 10  
30159 Hannover  
T: +49 (0) 511 123586-0  
F: +49 (0) 511 123586-199

**Düsseldorf**

Michael Wild  
Klaus-Bungert-Straße 7  
40468 Düsseldorf  
T: +49 (0) 211 200 50-5  
F: +49 (0) 211 200 50-950

**Frankfurt a. M.**

Robert Welzel  
Brüsseler Straße 1-3  
60327 Frankfurt/Main  
T: +49 (0) 69 133 84 56-0  
F: +49 (0) 69 133 84 56-99

**Kolbermoor**

Thomas Bernhofer  
Carl-Jordan-Straße 18  
83059 Kolbermoor  
T: +49 (0) 8031 87095-0  
F: +49 (0) 8031 87095-250

**München**

Marco Dern  
Friedenstraße 22  
81671 München  
T: +49 (0) 89 286 46-0  
F: +49 (0) 89 286 46-111

**Stuttgart**

Klaus Stefan Siler  
Königstraße 27  
70173 Stuttgart  
T: +49 (0) 711 2221569-62  
F: +49 (0) 711 6200749-99

**Rosenheim**

Thomas Bernhofer  
Luitpoldstraße 9  
83022 Rosenheim  
T: +49 (0) 8031 87095 600  
F: +49 (0) 8031 87095 799

**Leipzig**

Sascha Schöben  
Brühl 48  
04109 Leipzig  
T: +49 (0) 341 14958 101

Diese WTS-Information stellt keine Beratung dar und verfolgt ausschließlich den Zweck, ausgewählte Themen allgemein darzustellen. Die hierin enthaltenen Ausführungen und Darstellungen erheben daher weder einen Anspruch auf Vollständigkeit noch sind sie geeignet, eine Beratung im Einzelfall zu ersetzen. Für die Richtigkeit der Inhalte wird keine Gewähr übernommen. Im Falle von Fragen zu den hierin aufgegriffenen oder anderen fachlichen Themen wenden Sie sich bitte an Ihren WTS Ansprechpartner oder an einen der oben genannten