

Minimum Taxation Directive Implementation Act

ドイツにおけるグローバルミニマム課税の概要

May 2024

We have summarized the main perspectives of German - Japanese companies with regard to Global Minimum Taxation (i.e., Pillar 2) from the perspective of compliance to be fulfilled in Germany.

ドイツにおけるグローバルミニマム課税について、在ドイツ日系企業が主にドイツ国内で果たすべきコンプライアンスの観点から要点をまとめました。

Overview

The new global tax system with global minimum taxation

- Global system for corporate taxation
- Application of the global minimum taxation of 15% from FY 2024 in several countries
- Application to multinational companies with consolidated group sales > EUR 750 million
- In the case of purely national corporate groups, the rules only apply with a time delay.
- Minimum tax is an independent tax, separate from the existing income taxes

Three central regulations for levying of the supplementary tax

- Primary Supplementary Tax (PES) - Income Inclusion Rule (IIR)
- Secondary Supplementary Tax (SES) - Undertaxed Profits Rule (UTPR)
- National Supplementary Tax (NES) - Qualified Domestic Top-up Tax (QDMTT)

Safe harbour regulations

MinStG provides for temporary and permanent safe harbour regulations:

- **Temporary safe harbours**
 - Use of country-by-country reports of multinational enterprise groups (CbCR Safe Harbour)
 - Secondary Supplementary Tax Safe Harbour (SES Safe Harbour)

概要

グローバルミニマム課税の概要

- 法人税課税の国際的枠組み
- 2024年度から多数の国において15%のグローバルミニマム課税を適用
- グループ連結売上が7億5,000万ユーロを超える多国籍企業へ適用
- 純粋なドイツ国内企業グループの場合、この規定は当面は不適用
- ミニマム課税は、既存の所得税とは別の独立した税金

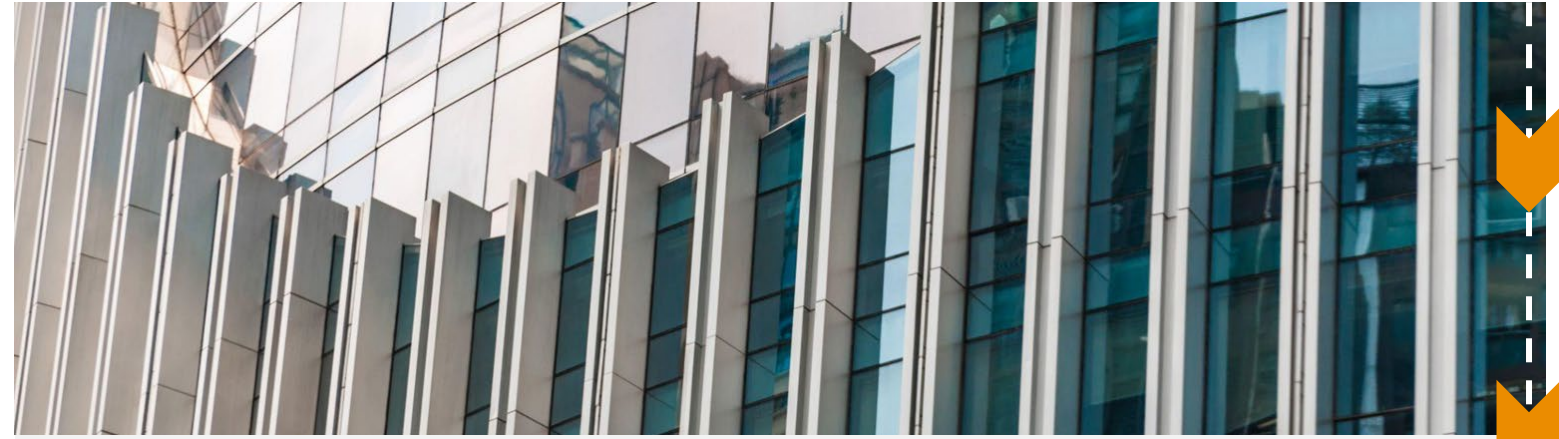
グローバル課税に関する主な3つの規則

- 1次加算税 (Primary Supplementary Tax - PES) - 所得合算ルール (IIR)
- 2次補足税 (Secondary Supplementary Tax - SES) - 軽課税支払ルール (UTPR)
- 国庫補足税 (National Supplementary Tax - NES) - 適格国内ミニマム税 (QDMTT)

セーフハーバールール

最低課税指令実施法は、一時的および恒久的なセーフハーバー規制を規定しています:

- **一時的なセーフハーバー**
 - 多国籍企業グループの国別報告書の利用 (CbCRセーフハーバー)
 - 2次補足税セーフハーバー (UTPRセーフハーバー)



Safe harbour regulations (cont'd)

• Permanent safe harbours

- Safe harbour for recognised national supplementary tax (NES safe harbour)
- Safe harbour for immaterial business units (simplified calculation)

Important Notes

- Safe harbour application is always **subject to application**
- „**Once Out, Always Out**“ applies to CbCR Safe Harbour
- Compliance obligations must be fulfilled independently of the safe harbours

セーフハーバールール（続き）

• 恒久的なセーフハーバー

- 承認された国庫補助税のセーフハーバー（QDMTTセーフハーバー）
- 重要性の低い事業単位のセーフハーバー（簡易計算）

重要事項

- セーフハーバーの適用は常に申請書（申告書）が必要
- “**Once Out, Always Out**,”（一度適用外になると、その後も適用外）の考え方が適用
- コンプライアンス義務は、セーフハーバーとは無関係に履行される必要がある

Compliance obligations

Minimum tax report (GloBE Information Return - GIR)

- Submission of the minimum tax report in principle by each business unit that falls within the scope of the MinStG
- By way of derogation, a business unit in Germany may be designated to transmit the GIR on behalf of the other German business units.
- Obligation to surrender may be waived if a bilateral or multilateral agreement exists
- Analogue regulation in other countries

PES/SES tax return

- Minimum tax return that must be submitted by each business unit, that has to pay a supplementary tax (e.g. by the UPE); in Germany, the tax return is submitted by the group parent

NES tax return

- Submission of further local tax returns within the scope of local NES possible

コンプライアンス義務

最低納税申告書（GloBE情報申告書-GIR）

- 最低課税指令実施法の適用範囲に該当する各事業体（法人・支店）は、原則として最低税額報告書を提出する必要がある
- 例外として、ドイツのある法人が他のドイツ法人に代わってGIRを送信するよう指定される場合がある
- 二国間または多国間の協定が存在する場合、提出義務は免除される場合がある
- 他国でも同様のルールが規定されている

IIR/UTPR納税申告書

- 各事業体が提出しなければならない最低納税申告書（IIR/UTPR納税申告書）は、ドイツではグループ親会社が提出する

QDMTT納税申告書

- QDMTTによるドイツ国内ミニマム課税に関する申告書はドイツ法人（複数いる場合にはグループリーダー）が提出する

Timeline

Filings & Disclosure

Timing GAP of application in Japan and Germany

- Germany: FY beginning after 31st December 2023
- Japan: FY beginning after 1st April 2024

Application in Germany is based on the FY relevant for group reporting purposes (ultimate parent)

- FY January – December: PES / IIR not applicable for JP HQ! Application of PES / IIR by German subsidiary, if interim HoldCo (if not, application of QDMTT)
- FY April – March: PES / IIR applied by JP HQ, QDMTT by German subsidiary

Notification of the German “Group leader”

- Notification has to be filed **within 2 months after FY end 2024** to the German Federal Central Tax Office (one time notification and in case of any changes)
- Group leader is liable for meeting compliance requirements and payment of the due tax (if any) for all constituent entities within Germany
- Group members are secondary liable for the due tax and the Group leader can claim compensation for the tax paid which is attributable to each Group member

Tax return deadlines

- The tax returns must be **submitted within 15 months** after the FY which they are filed for.
- **First submission** for minimum tax report and tax return with **extended deadline of 18 months**
- **Payment of the minimum tax is due within one month** of submitting the declaration

Appendix information:

- IFRS consolidated financial statements 2023/24 (IAS 12.88C), possibly also for quarterly or half-yearly financial statements
- HGB individual financial statements 2023/24 (Section 285 No. 30a HGB)

タイムライン

確定申告と開示

日本とドイツの適用時期のギャップ

- ドイツ: 2023年12月31日以降に開始する事業年度
- 日本: 2024年4月1日以降に開始する事業年度

ドイツでの適用は、グループ報告目的に関連する会計年度（最終親会社）に基づいている。

- 1月～12月期: IIRは日本本社に適用されない。もしドイツ法人が中間持株会社である場合、IIRはドイツ子会社によって適用される（それ以外の場合QDMTTが適用）
- 4月～3月期: IIRは日本本社で適用され、ドイツ子法人はQDMTTが適用される

グループリーダーの通知

- **2024年度課税期間終了後2カ月以内（3月決算法人の場合2026年2月末まで）**にドイツ連邦中央税務局に届出が必要（1回限り。ただし、変更があった場合は再提出）
- グループリーダーは、ドイツ国内のすべての構成事業体について、コンプライアンス要件を満たし、納付すべき税金がある場合はその納税義務を負う
- グループ構成員は二次的な納税義務を負い、グループリーダーは各グループ構成員に帰属する納税額の補償を請求することができる

確定申告期限

- 税務申告書は、課税年度終了の翌年度から**15カ月以内に提出**する必要がある
- 最初の提出期限は、課税年度終了の翌年度から**18カ月以内**
- ミニマム税額の納付期限は申告書の提出から**1カ月以内**

注記情報:

- 連結財務諸表2023/24年版（IAS12.88C）、場合によっては四半期または半期財務諸表も対象
- 2023/24年ドイツ商法個別財務諸表（ドイツ商法第285条第30a項）



Contact:

Prof. Dr. Uwe Hohage

Partner, Japan Business Network (JBN) & Markets Leader EMEA

+49 (0)160 90139585
uwe.hohage@pwc.com

Dr. Shuning Shou

Partner, Corporate Tax, Japan Business Network

+49 (0) 160 5364530
shuning.shou@pwc.com

Volker Wetzstein

Senior Manager, Corporate Tax, Japan Business Network

+49 (0)151 16148501
volker.wetzstein@pwc.com

Shuhei Atsuchi / 厚地崇兵

Senior Manager, Corporate Tax, Japan Business Network

+49 (0)151 4328 2213
shuhei.a.atsuchi@pwc.com

Japan Business Network (JBN)について

PwCドイツのJapan Business Network (JBN)は、監査・税務・法務・M&A・コンサルティングなどのあらゆる分野において、ドイツに進出している日系企業をテラーメイドで支援いたします。組織再編、移転価格、VATなど専門性が求められる分野においても、深い知識と経験を有する日本語を話せるプロフェッショナルと、現地のプロフェッショナルが二人三脚で皆様の成長を支援いたします。

JBNのWebseiteはこちらから: [Japan Business Network \(JBN\)](#)

ドイツ税務 & 法務アップデートはこちらから: [Japan Business Network \(JBN\) Newsflash](#)

本稿は概略的な内容を紹介する目的で作成されたもので、プロフェッショナルとしてのアドバイスは含まれていません。個別にプロフェッショナルからのアドバイスを受けることなく、本稿の情報を基に判断し行動されないようお願いします。本稿に含まれる情報は正確性または完全性を、(明示的にも暗示的にも)表明あるいは保証するものではありません。また、本稿に含まれる情報に基づき、意思決定し何らかの行動を起こされたり、起こされなかったことによって発生した結果について、PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft、およびメンバーファーム、職員、代理人は、法律によって認められる範囲においていかなる賠償責任、責任、義務も負いません。